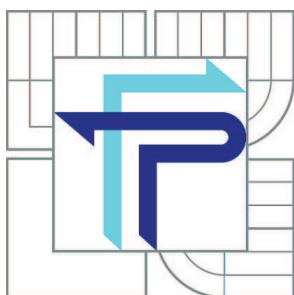


VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

REFUNDACE DPH ZE ZEMÍ EU

VAT REFUND FROM EU COUNTRIES

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

VERONIKA KMOCHOVÁ

VEDOUcí PRÁCE

SUPERVISOR

JUDr. Ing. JAN KOPŘIVA

BRNO 2012

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Veronika Kmochová

Daňové poradenství (6202R006)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává bakalářskou práci s názvem:

Refundace DPH ze zemí EU

v anglickém jazyce:

VAT Refund from EU Countries

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Vymezení problému a cíle práce

Teoretická východiska práce

Analýza problému a současná situace

Vlastní návrhy řešení, přínos návrhů řešení

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Seznam odborné literatury:

BENDA, V., PITNER, L. Daň z přidané hodnoty s komentářem k 1. 5. 2010. 5. aktual. vyd. Olomouc : ANAG, 2010. ISBN 978-80-7263-603-7.

DUŠEK, J. DPH 2011 - zákon s přehledy. 8. vyd. Praha : Grada, 2011. 232 s. ISBN 978-80-247-3619-8.

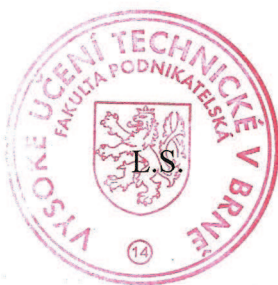
HOVORKA, M. Zákon o DPH: praktický průvodce 2005. 1. vyd. Ostrava : Sagit, 2005. 259 s. ISBN 80-7208-507-7.

LEDVINKOVÁ, J. DPH v příkladech k 1. 4. 2011. 8. aktual. vyd. Olomouc : ANAG, 2011. 379 s. ISBN 978-80-7263-669-3.

ŠIROKÝ, J. Daně v Evropské unii - 4. aktualizované vydání, praktická ekonomická příručka. 4. vyd. Praha : Linde, 2010. 352 s. ISBN 978-80-7201-799-7.

Vedoucí bakalářské práce: JUDr. Ing. Jan Kopřiva

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2011/12.



Ing. Pavel Svirák, Dr.
Ředitel ústavu

doc. RNDr. Anna Putnová, Ph.D., MBA
Děkanka

V Brně, dne 28.3.2012

Abstrakt

Bakalářská práce se zaměřuje na problematiku zpracování žádosti o vrácení DPH za pohonné hmoty ve vybrané firmě. Dalším pilířem práce je řešení rozhodovacího procesu nákupu pohonných hmot ve vybraných zemích EU se zohledněním institutu refundace DPH. Veškeré výstupy bakalářské práce jsou aplikovány na reálný problém ve vybrané firmě a slouží pro její potřebu.

Abstract

The bachelor's thesis focuses on the issue of processing the application for VAT refund for fuel in the selected company. Another pillar of the work is to address the decision-making process of purchasing fuel in selected EU countries, taking into account VAT Refund Institute. All outputs of the thesis are applied to real problems in the selected firm and serves for its use.

Klíčová slova

Daně, DPH, směrnice, refundace, Evropská unie, regresní analýza

Key words

Taxes, VAT, Directive, Refund, European Union, Regression analysis

Bibliografická citace

KMOCHOVÁ, V. *Refundace DPH ze zemí EU*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2012. 57 s. Vedoucí bakalářské práce JUDr. Ing. Jan Kopřiva.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce na téma „Refundace DPH ze zemí EU“ je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 25. května 2012

.....
Podpis studenta

Poděkování

Děkuji tímto svému vedoucímu JUDr. Ing. Janu Kopřivovi za cenné připomínky a rady, které mi pomohly při zpracování bakalářské práce.

OBSAH

Úvod	8
Vymezení problému a cíle práce.....	8
Metody a postupy zpracování	9
1 Teoretická východiska práce	10
1.1 Daňový systém v České republice	10
1.1.1 Daň přímé.....	11
1.1.2 Daň nepřímé	13
1.2 DPH v České republice	14
1.2.1 Základní pojmy	14
1.2.2 Novela zákona o DPH.....	16
1.3 DPH v Evropském společenství.....	17
1.3.1 Základní předpisy uplatňování DPH v členských státech EU	18
1.3.2 Nové přepisy EU	18
1.4 Vrácení DPH v rámci států EU	21
1.4.1 Žádost o přidělení přístupu do aplikace	21
1.4.2 Žádost o vrácení DPH	22
1.5 Časové řady a regresní analýza.....	23
1.5.1 Časové řady.....	23
1.5.2 Regresní analýza	25
2 Analýza problému a současná situace.....	27
2.1 Představení společnosti.....	27
2.2 Aplikace postupu refundace DPH.....	29

2.2.1 Žádost o přidělení přístupu do aplikace	30
2.2.2 Žádost o vrácení DPH	30
2.3 Prognóza ujetých kilometrů	33
2.4 Analýza vývoje ceny motorové nafty ve vybraných zemích EU	36
2.4.1 Polsko	37
2.4.2 Belgie	38
2.4.3 Německo	39
2.4.4 Nizozemí	40
2.4.5 Česká republika	41
2.3.5 Komentář analýzy	42
2.5 Refundace DPH ve vybraných zemích EU	42
2.5.1 Polsko	44
2.5.2 Belgie	45
2.5.3 Německo	46
2.5.4 Nizozemí	47
2.5.5 Česká republika	48
3 Vlastní návrhy řešení, přínos návrhů řešení	49
Závěr	51
Seznam použité literatury	52
Seznam tabulek	55
Seznam grafů	56
Seznam příloh	57

Úvod

Bakalářská práce se zabývá problematikou refundace daně z přidané hodnoty ve firmě MontPrint s.r.o. Důvodem zvolení daného tématu byla konkrétní reálná potřeba vybraného podnikatelského subjektu. Celá problematika byla v průběhu zpracování bakalářské práce konzultována, případové studie vychází ze skutečných dat a vše bylo realizováno s cílem maximálního využití dosažených výsledků v praxi.

Daně, ať chceme či nechceme, tvoří nevyhnutelnou součást naší společnosti a každý z nás se s nimi v nejrůznější formě neustále setkává.

Daň z přidané hodnoty tvoří kostru nepřímých daní a kvantitativně představuje podstatný příjem státního rozpočtu. Jedná se o daň, jejímž předmětem jsou obecně všechny vytvořené statky nebo alespoň vyrobené a realizované zboží a poskytnuté služby.

Bakalářská práce je členěna na dvě hlavní části – teoretická část a analytická část. V teoretické části jsou uvedena základní teoretická východiska řešené problematiky včetně popisu použitých metod. Analytická část nejprve stručně představuje vybraný podnikatelský subjekt. Následující podkapitola popisuje na konkrétním podnikatelském subjektu reálný postup žádosti refundace DPH za pohonné hmoty. Předposlední podkapitola se zabývá řešením rozhodovacího problému nákupu pohonných hmot ve vybraných zemích EU s cílem minimalizovat náklady za pohonné hmoty. Prostředek refundace DPH zaujímá v procesu rozhodování podstatnou roli. Poslední kapitola definuje návrhy a doporučení vyplývající z analytické části. Výstupy z této kapitoly slouží zejména pro potřeby podnikatelského subjektu.

Vymezení problému a cíle práce

Cílem bakalářské práce je aplikace postupu podnikatelského subjektu při žádosti o vrácení daně z přidané hodnoty ze zemí Evropské unie. Dílčím cílem je porovnání procesu refundace DPH za pohonné hmoty ve vybraných státech EU z důvodu minimalizace nákladů spojených s nákupem pohonných hmot. Dalším, neméně důležitým dílčím cílem je seznámení zainteresovaných osob s danou problematikou ve firmě.

Metody a postupy zpracování

Při zpracování bakalářské práce budou aplikovány obecné metody analýzy a dedukce. Při řešení predikce časových řad vývoje cen motorové nafty a predikce počtu ujetých kilometrů budou tyto metody doplněny vybranými metodami z oblasti statistiky. Zejména se bude jednat o metodu regresní analýzy při práci s časovými řadami.

1 Teoretická východiska práce

V teoretické části bakalářské práce budou vymezeny a popsány základní teoretická východiska související s danou problematikou. Bude vysvětlen a popsán daňový systém České republiky včetně základních pojmů z oblasti daní. Detailněji bude věnována pozornost dani z přidané hodnoty z pohledu České republiky a Evropské unie. Součástí teoretické části práce bude rovněž popis procesu žádosti o vrácení DPH. Stručně bude popsána i problematika časových řad a regresní analýzy, jež bude využita v praktické části práce při řešení rozhodovacího problému minimalizace nákladů na pořízení pohonných hmot ve vybraných zemích EU se zahrnutím prostředku refundace DPH.

Teoretická část bude zpracována s využitím odborné literatury a to jak z řady monografií, tak příslušné legislativy, či elektronických zdrojů.

Teoretická část práce bude východiskem pro zpracování praktické části bakalářské práce, neboť poskytne nezbytnou teoretickou základnu a metodiku pro zpracování analytické části.

1.1 Daňový systém v České republice

Základním členěním daňového systému v České republice jsou daně přímé a daně nepřímé. Tímto přístupem ke klasifikaci daní se podobá daňovým systémům vyspělých, především evropských zemí. Daně přímé platí poplatník sám na vlastní účet. Daně nepřímé platí plátce daně na účet poplatníka, od kterého předem daň vybere, např. formou přírážky k ceně.

Pojmem daň rozumíme zákonem určenou povinnou platbu do veřejného rozpočtu. Daň se vyznačuje neúčelovostí a neekvivalentností, tedy, ukládá se jako jednostranná povinnost bez nároku plátce na plnění ze strany státu. Daně jsou placeny v pravidelně určených časových intervalech, případně při stanovených určitých okolnostech (např. darování, dědění, apod.). [15]

1.1.1 Daně přímé

Daně přímé představují zdanění příjmů poplatníka a jsou odváděny přímo do veřejného rozpočtu. Základní klasifikace je na daně důchodové a majetkové. [15]

Důchodové daně:

- daň z příjmu fyzických osob (DPFO)
- daň z příjmu právnických osob (DPPO)

Majetkové daně:

- Daň z nemovitostí
- Daň dědická
- Daň darovací
- Daň z převodu nemovitostí
- Daň silniční

Daň z příjmu fyzických osob

DPFO se řídí zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Předmětem daně jsou: [8]

- a) příjmy za závislé činnosti a funkční požitky (§ 6)
- b) příjmy z podnikání a z jiné samostatně výdělečné činnosti (§ 7)
- c) příjmy z kapitálového majetku (§ 8)
- d) příjmy z pronájmu (§ 9)
- e) ostatní příjmy (§ 10)

DPFO jsou zatíženy příjmy zaměstnanců a osob samostatně výdělečně činných. Daň zaměstnanců je odváděna zaměstnavatelem. Osoby samostatně výdělečně činné platí zálohy. Při podávání daňového přiznání za příslušný rok, daňové zálohy zúčtují. Poplatník daně si může od vypočtené daňové povinnosti ve zdaňovacím období odečíst dle § 35 řadu slev na dani (např. slevu na poplatníka, slevu na manželku, atd.) Sazba daně činí 15%. Dividendy a úrokové příjmy jsou zdaněny srážkovou daní ve výši 15%. [8]

Daň z příjmů právnických osob

DPPO se řídí zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. DPPO se zjišťuje a vykazuje za zdaňovací období (kalendářní rok, hospodářský rok, rok kratší dvanácti měsíců a delší dvanácti měsíců.) Sazba daně činí 19%. Investiční fondy a investiční společnosti podléhají nižší sazbě daně. Právnické osoby platí daně formou záloh dle poslední známé daňové povinnosti. Následující rok podávají daňové přiznání, ve kterém realizují vyúčtování daně z příjmů. Poplatník má možnost volby mezi rovnoměrným a zrychleným způsobem odepisování. Doba odepisování se pohybuje mezi 3 až 50 lety dle typu majetku. [15]

Daň z nemovitosti

Daně z nemovitosti jsou zatíženy pozemky a budovy a řídí se zákonem č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů. Základem daně u pozemků orná půda, chmelnice, vinice, atd. je skutečná výměra pozemku v m². Základem daně u pozemků hospodářských lesů, rybníků atd. je cena pozemku zjištěná dle platných cenových přepisů. Sazba daně závisí na kvalitě pozemku, jeho umístění a na způsobu využití. V případě staveb je základem daně zastavěná plocha. Sazba daně závisí na užití stavby. Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. [8]

Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí

Daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí se řídí zákonem č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů. Sazby těchto daní se pohybují od 1 do 40% a jejich výše je stanovena v závislosti na vztahu mezi dárce a nabyvatelem (dědicem nebo obdarovaným). Sazba daně z převodu nemovitostí je stanovena ve výši 3%. Daňovým základem je vyšší hodnota ceny nemovitosti zjištěná buď na základě posudku, nebo skutečná prodejní cena nemovitosti. Poplatníkem daně je prodávající. [8]

Daň silniční

Daň silniční se řídí zákonem č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů. Daní silniční jsou zatížena výhradně vozidla, která jsou používána k podnikání. Vozidla používaná výhradně pro osobní potřeby jsou od daně silniční osvobozeny. Sazby daně jsou stanoveny jako pevně dané roční částky. V případě osobních vozidel závisí výše daně na zdvihovém objemu motoru vozidla. V případě nákladních vozidel závisí výše daně na počtu náprav a celkové hmotnosti. [8]

1.1.2 Daně nepřímé

Nepřímé daně bývají občas nazývány daně ze spotřeby, jelikož jsou zahrnuty v ceně zboží či služeb placené poplatníkem při jejich koupi.

Mezi daně nepřímé patří zejména:

- daň z přidané hodnoty (DPH)
- spotřební daň

Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty se řídí zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů a je harmonizována s příslušnými předpisy Evropské unie. DPH podléhá většina zdanitelného plnění v České republice i zboží z dovozu. Základní sazba daně je stanovena ve výši 20%. Od 1.1.2012 je snížená sazba ve výši 14%. Většina zboží a služeb podléhá základní sazbě daně. Snížená sazba daně zahrnuje např. léky, potraviny, tiskoviny, hromadná pravidelná osobní přeprava, vodné a stočné, pohřební služby, kulturní činnosti, ubytovací činnosti, stavební práce pro účely bydlení a pro sociální výstavbu a dodávky tepla. Povinnost registrace k dani je stanovena osobám, jejichž roční obrat přesáhl částku jeden milion Kč za nejvýše dvanáct bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Daň je placena měsíčně nebo čtvrtletně, v závislosti na výši obrátu plátce daně. Finanční služby jsou od daně osvobozeny. Vyvážené zboží je od DPH osvobozeno s tím, že vývozce má nárok na uplatnění daně na vstupu. [8]

Spotřební daň

Spotřební daň se řídí zákonem č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů a jsou harmonizovány příslušnými směrnicemi. Spotřebním daním podléhají minerální oleje, líh, pivo, víno a meziprodukty, tabákové výrobky. Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc. Daň se stává splatnou v momentě kdy je zboží uvedeno do volného daňového oběhu, tedy když opustí registrovaný daňový sklad. [8]

1.2 DPH v České republice

Daň z přidané hodnoty upravuje zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Základní sazba daně je 20%, snížená sazba daně je 14%. Daň se uplatňuje na zboží, nemovitosti a služby za podmínek stanovených tímto zákonem.

Daň z přidané hodnoty tvoří jeden z nejdůležitějších příjmů do státního rozpočtu. Princip daně spočívá v tom, že dodavatel, je-li registrován jako plátce DPH, musí odvést z obchodu část hodnoty v případě, že je tento obchod předmětem daně. Odběratel pak, je-li registrován jako plátce DPH, může zažádat o vrácení daně, kterou při obchodu dodavateli zaplatil. [2]

1.2.1 Základní pojmy

Následující podkapitola vymezuje vybrané základní pojmy pro účely zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

Správce daně

Správce daně se dle § 4 odst. 1, písm. f), z. č. 235/2004 Sb. rozumí příslušný finanční úřad. Při dovozu zboží je správcem daně příslušný celní úřad mimo případů, kdy daňová povinnost při dovozu zboží vzniká plátcí dle § 23 odst. 3 až 5. [8]

Osoba registrovaná k dani v jiném členském státě

Osobou registrovanou k dani v jiném členském státě se rozumí dle § 4 odst. 1, písm. g), z. č. 235/2004 Sb. osoba, které bylo přiděleno daňové identifikační číslo pro účel DPH v rámci obchodování mezi členskými státy. [8]

Zahraniční osoba

Zahraniční osobou se rozumí dle § 4 odst. 1, písm. h), z. č. 235/2004 Sb. osoba, jež na území Evropského společenství nemá sídlo, místo podnikání ani místo pobytu. [8]

Místo podnikání

Místem podnikání se rozumí dle § 4 odst. 1, písm. j), z. č. 235/2004 Sb. adresa fyzické osoby povinné k dani zapsaná jako místo podnikání v obchodním rejstříku případně v jiné podobné evidenci, nebo místo jejího pobytu. [8]

Zboží

Zbožím se rozumí dle § 4 odst. 2, z. č. 235/2004 Sb. věci movité, elektřina, teplo, chlad, plyn a voda. Za zboží se dle stejného paragrafu nepovažují peníze a cenné papíry. Za zboží se dále považují:

- bankovky a mince české měny při jejich dodání výrobcem České národní bance nebo při jejich pořízení z jiného členského státu, případně jejich dovoz Českou národní bankou (§ 4 odst. 2, písm. a), z. č. 235/2004 Sb.),
- bankovky, státočky a mince české nebo cizí měny prodávané pro sběratelské účely za ceny vyšší, než je jejich nominální hodnota případně přepočet jejich nominální hodnoty na českou měnu dle směnného kurzu vyhlášeného Českou národní bankou (§ 4 odst. 2, písm. b), z. č. 235/2004 Sb.),
- cenné papíry v listinné podobě při jejich dodání výrobcem emitentovi v tuzemsku, případně při jejich pořízení z jiného členského státu nebo jejich dovozu a vývozu jako výrobku (§ 4 odst. 2, písm. c), z. č. 235/2004 Sb.). [8]

Osoba povinná k dani

- Osobou povinnou k dani se rozumí dle § 5 z. č. 235/2004 Sb. fyzická nebo právnická osoba, jež samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti, nestanoví-li tento zákon jinak. Touto osobou je i právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti. Za osobu povinnou k dani se považuje rovněž skupina dle § 5a odst. 1 z. č. 235/2004 Sb. [8]

Plátce daně

Plátcem daně (§ 94 z. č. 235/2004 Sb.) se stává osoba povinná k dani se sídlem nebo místem podnikání v tuzemsku, jejichž obrat za nejvýše dvanáct kalendářních měsíců přesáhne částku dle § 6 z. č. 235/2004 Sb. Osoba povinná k dani, která se stává plátcem je povinna, do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém překročila definovaný limit, podat přihlášku k registraci (§ 95 z. č. 235/2004 Sb.). [8]

Osoba identifikovaná k dani

Právnické osoby nepovinné k dani (neuskutečňují ekonomickou činnost), které pořizují zboží z jiného členského státu v tuzemsku. Tyto osoby se stávají osobou identifikovanou k dani dnem, kdy celková hodnota pořízeného zboží bez daně (bez hodnoty nového dopravního prostředku a hodnoty zboží, jež je předmětem spotřební daně) v běžném kalendářním roce překročí částku 326 000 Kč (§ 96 z. č. 235/2004 Sb.). [8]

1.2.2 Novela zákona o DPH

Následující podkapitola se zabývá základními změnami novely zákona o DPH č. 47/2011 Sb. (s účinností od 1.4.2011). Stručný výčet základních změn zákona o DPH je uveden níže: [7]

- Změny v oblasti základních pojmů (§ 4 ZDPH)
- Změny místa plnění v oblasti služeb (§ 10b, § 10h ZDPH)

- Dodání zboží a převod nemovitosti, poskytnutí služeb (§ 13 a § 14 ZDPH)
- Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnosti přiznat daň při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou (§ 24 ZDPH)
- Oprava základu daně a výše daně (§ 42 ZDPH)
- Oprava výše daně v jiných případech (§ 43 ZDPH)
- Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolventním řízení (§ 44 ZDPH)
- Princip osvobození od daně při převodu nemovitosti (§ 56 ZDPH)
- Osvobození při dovozu zboží (§ 71, § 71g ZDPH)
- Změny v ustanoveních týkajících se nároku na odpočet daně (§ 72 až 79 ZDPH)
 - Základní zásady rozsahu a vzniku nároku na odpočet daně (§ 72 ZDPH)
 - Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně (§ 73 ZDPH)
 - Oprava odpočtu daně (§ 74 ZDPH)
 - Způsob výpočtu nároku na odpočet daně v částečné výši (§ 75 ZDPH, § 76 ZDPH)
 - Vyrovnání odpočtu daně (§ 77 ZDPH)
 - Úprava odpočtu daně (§ 78, § 78a, § 78b, § 78c ZDPH)
 - Nárok na odpočet daně při změně režimu (§ 79 ZDPH)
- Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a, § 92b - § 92f ZDPH)
- Správa daně v tuzemsku
- Ručení (§ 109, § 109a ZDPH) [7]

1.3 DPH v Evropském společenství

Následující podkapitola se zabývá popisem daně z přidané hodnoty se zaměřením na Evropskou unii. Podkapitola uvádí přehled základních předpisů pro oblast uplatňování daně z přidané hodnoty v členských státech EU včetně dalších nových předpisů.

1.3.1 Základní předpisy uplatňování DPH v členských státech EU

Problematika DPH je v rámci Evropské unie vysoce harmonizována. Z tohoto důvodu, drtivá většina ustanovení zákona jednoznačně vychází z úpravy platné pro všechny členské státy Evropské unie. [7]

Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu o společném systému daně z přidané hodnoty je od ledna 2007 základním předpisem pro oblast DPH. Touto směrnicí byla nahrazena předchozí Směrnice 77/388/EHS, která byla až do konce roku 2006 platným předpisem pro oblast uplatňování DPH v členských státech EU.

Počátkem ledna 2010 nabývají účinnost následující komunitární směrnice:

Směrnice Rady 2006/112/ ES – novela zpracovává čl. 80 této směrnice při stanovení základu daně ve zvláštních případech (stanovení ceny obvyklé § 36a).

- Směrnice Rady 2008/8/ES ze dne 12. února 2008, kterou se mění směrnice Rady 2006/112/ ES, v oblasti místa poskytnutí služby (článek 2 směrnice). Tato směrnice nabývá účinnosti 1. 1. 2010 pro všechny státy Evropské unie (§ 9a, § 10, § 10a až § 10j).
- Směrnice Rady 2008/9/ES ze dne 12. února 2008, kterou se stanoví prováděcí pravidla pro vrácení daně z přidané hodnoty stanovené směrnicí 2006/112/ES osobám povinným k dani neusazeným v členském státě vrácení daně, ale v jiném členském státě (§ 82 až § 82b).
- Směrnice Rady 2008/17/ES ze dne 16. prosince 2008, kterou se mění směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty za účelem boje proti daňovým únikům spojeným s plněními uvnitř Společenství (zavedení souhrnného hlášení při poskytnutí služby podle § 9 odst. 1 novely ZDPH do stávajícího § 102 ZDPH). [7]

1.3.2 Nové přepisy EU

S účinností od 1. dubna 2011 novela zákona o DPH transponuje do právního řádu České republiky další nové předpisy Evropské unie. Především se jedná o dále uvedené směrnice, které od 1. ledna 2011 mají povinnost transpozice do svého právního řádu členské státy ES: [7]

- Směrnice Rady 2009/162/EU ze dne 22. prosince 2009, kterou se mění některá ustanovení směrnice 2006/112/ společném systému daně z přidané hodnoty.

Změna se týká především specifického stanovení místa plnění u dodání plynu a elektřiny soustavami a dále dodání tepla a chladu sítěmi. Dále se uvádí, že stejného pravidla pro stanovení místa plnění bude uplatněno při dodání plynu prostřednictvím jakékoli přepravní soustavy nacházející se na území ES.

Další změna plyne z upravené definice „zboží, které je předmětem spotřební daně“. Za zboží, které je předmětem spotřební daně pro účely DPH, považuje i zboží podléhající dani z plynu, z pevných paliv (mimo plynu dodávaného prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy na území ES nebo jakékoli sítě k soustavě připojené).

Pro osvobození od daně u subjektů založených Společenstvími je zahrnuto zvláštní osvobození zejména v případě některých společných podniků založených podle článku 187 Smlouvy. Podle tohoto článku může Unie zakládat společné podniky nebo jiné struktury potřebné k účinnému uskutečnění výzkumných programů a programů technologických prováděných Unií.

Úprava je promítnuta rovněž do ustanovení týkajících se nároku na odpočet daně a to v případě, kdy plátce přijaté zdanitelné plnění používá jak pro svoji ekonomickou činnost, tak pro činnost s ní nesouvisející (např. pro soukromé účely a úpravy odpočtu).

- Směrnice Rady 2009/69/ES ze dne 25. června 2009, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o daňové úniky spojené s dovozem zboží.

Především upřesňuje a doplňuje podmínky pro možnost osvobození od daně při dovozu zboží, které je přepraveno ze třetí země, kdy ukončení přepravy zboží je v jiném členském státě, než je stát, ve kterém zboží vstupuje na území EU. [7]

Další předložené návrhy souvisejí s doposud platnými směrnici a nařízeními Rady, jež umožňují členským státům využít některá platná ustanovení, případně směrnice nové, u kterých členské státy nemají povinnost, ale možnost dané články implementovat do svého národního práva. Jedná se zejména o následující směrnice:

- Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty.

Jde-li o volitelné a dočasné používání mechanismu přenesení daňové povinnosti ve vztahu k poskytnutí některých služeb s vysokým rizikem podvodů. Způsob přenesení daňové povinnosti (pořizovatel může uplatnit nárok na odpočet daně v návaznosti na okamžik přiznání daně) je v ČR používán při dodání zlata. Nově se zavádí pro poskytnutí stavebních a montážních prací, pro dodání benzínu a nafty a pro dodání zboží dle přílohy č. 5, včetně jeho zpracování (šrotu, odpadu).

- Směrnice Rady 2006/79/ES ze dne 5. října 2006 o osvobození zboží dováženého v drobných zásilkách neobchodní povahy ze třetích zemí od daně.

Návrhem se zejména odstraňuje disproporce v limitu pro osvobození od cla a od DPH, která vyplývá z přijatých předpisů.

- Směrnice Rady 2009/47/ES ze dne 5. května 2009, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o snížené sazby daně z přidané hodnoty.
- Směrnice Rady 2009/132/ES ze dne 19. října 2009, kterou se vymezuje oblast působnosti čl. 143 písmo b) a c) směrnice 2006/112/ES, pokud se jedná o osvobození některých druhů zboží od daně z přidané hodnoty při konečném dovozu.

V zákoně č. 235/2004 Sb. o DPH ve znění p. p. se konkretizují podmínky pro osvobození od daně při dovozu zboží, konkrétně v § 71 zákona.

- Směrnice Rady 2010/23/ES ze dne 16. března 2010 kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty.

Jde-li o volitelné a dočasné používání mechanismu přenesení daňové povinnosti ve vztahu k poskytnutí některých služeb s vysokým rizikem podvodů. Systém přenesení daňové povinnosti se aplikuje při obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů. [7]

1.4 Vrácení DPH v rámci států EU

Zásadní změnou v možnosti podání žádosti o vrácení DPH zaplacené v jiném členském státě EU je od 1. ledna 2010 způsob jejího podání. Zjednodušeně lze konstatovat, že žádost se od tohoto okamžiku podává pouze elektronickou formou.

1.4.1 Žádost o přidělení přístupu do aplikace

Žádost o přístup do aplikace „Vrácení DPH plátcům v jiném členském státě“ (dále jen aplikace) se podává elektronicky a její součástí musí být elektronický podpis (dle zákona č. 227/2000 Sb., o elektronickém podpisu, ve znění pozdějších předpisů). Tato žádost se podává místně příslušnému správci daně prostřednictvím Daňového portálu české daňové správy v aplikaci Elektronická podání. Formulář žádosti je dostupný na webové adrese <http://cds.mfcr> (Daně elektronicky → Daňový portál → Elektronická podání → DPH), případně na adrese www.mfcr.cz (Daně a cla → Daňový portál → Elektronická podání → DPH). [16]

Do patnácti pracovních dní bude žádost místně příslušným správcem daně posouzena a žadatel (zástupce) bude o jejím posouzení vyrozuměn prostřednictvím mobilního telefonu. Bude-li přístup do aplikace zamítnut, bude o této skutečnosti žadateli doručeno rozhodnutí. Přístup do aplikace je umožněn pouze osobě, která žádost podala, na základě jejího uznávaného elektronického podpisu. [16]

Po přístupu do aplikace je možné v sekci Všeobecné informace nalézt detailní informace k jednotlivým částem aplikace, pravidlům vyplňování, činnostem souvisejícím s podáním, odkazy na legislativní ustanovení a obecné požadavky jednotlivých členských států. Registrační data žadatele (zástupce) jsou automatizovaně vyplněna dle aktuální evidence místně příslušného správce daně bez možnosti oprav. Nesouhlasí-li se skutečností, je povinen žadatel (zástupce) kontaktovat místně příslušného správce daně, aby je opravil. Aplikace umožňuje k žádosti přiložit přílohy ve formátu .pdf, .jpg, .tif, které nesmí překročit velikost 5 MB včetně zipování. [16]

1.4.2 Žádost o vrácení DPH

Oprávněnou osobou uplatnění nároku na vrácení daně je, dle § 82 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, žadatel, který v období pro vrácení je registrovaným plátcem DPH (ve smyslu § 94 zákona o DPH), má sídlo, místo podnikání či provozovnu v České republice (usazení), nemá sídlo, místo podnikání ani provozovnu v členském státě, ve kterém nárok uplatňuje (dle pravidel stanovených tímto členským státem) a neuskutečňoval pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně dle § 51 zákona č. 235/2004 Sb. o DPH ve znění p. p. [16]

Žadatel (daňový subjekt) může být při procesu vrácení daně zastoupen zástupcem (dle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů). 14) Zástupce musí být u místně příslušného správce daně žadatele evidován prostřednictvím plné moci neomezené, případně speciální, pro účely vrácení DPH dle § 82 zákona č. 235/2004 Sb. o DPH ve znění p. p. [16]

Žádat lze o vrácení daně zaplacené v ceně zboží nebo služby nakoupené žadatelem v jiném členském státě, případně v tuzemsku, půjde-li o žadatele registrovaného v jiném členském státě než je Česká republika. Výše nároku na vrácení se posuzuje dle § 72 zákona č. 235/2004 Sb. o DPH ve znění p. p.. V případě povinnosti krácení odpočtu daně, se žadatel řídí §72 odst. 4 a 5 zákona č. 235/2004 Sb. o DPH ve znění p. p. V takovém případě má nárok na odpočet daně pouze v poměrné výši. Tuto skutečnost musí zadat do žádosti ve formě uplatnění koeficientu pro poměrný nárok na vrácení daně a uvést aktuálně známou hodnotu tohoto koeficientu. [16]

Žádost o vrácení DPH je možno podat pouze elektronicky prostřednictvím členského státu usazení žadatele. Tedy v případě žádosti českého plátce (případ firmy MontPrint s.r.o.) prostřednictvím Daňového portálu české daňové správy v aplikaci „Vrácení DPH plátcům v jiných členských státech“. Tento Daňový portál je spravován Ministerstvem financí ČR. Aplikace je dostupná z webové adresy <http://cds.mfcr> (Daně elektronicky → Daňový portál), případně na adrese www.mfcr.cz (Daně a cla → Daňový portál).

Žádost o vrácení daně se podává v členském státě usazení do 30. září kalendářního roku následujícího po období pro vrácení daně. [16]

1.5 Časové řady a regresní analýza

Podkapitola popisuje základní teoretická východiska související s problematikou časových řad a regresní analýzou.

1.5.1 Časové řady

Časovou řadou rozumíme řadu hodnot určitého ukazatele, uspořádaných z hlediska přirozené časové posloupnosti. Přitom je nutné, aby věcná náplň ukazatele i jeho prostorové vymezení bylo shodné v celém sledovaném časovém úseku. Pokud některou z výše jmenovaných podmínek, nezohledníme při vlastním zpracování, získáme nepřesné údaje a potažmo závěry.

Nejčastěji se pomocí časových řad zapisují statistická data popisující společenské a ekonomické jevy v čase. Zápis těchto jevů pomocí časových řad, nám umožňuje provádět kvantitativní analýzu zákonitostí v jejich dosavadním průběhu, ale i možnost predikce jeho budoucího vývoje. [6]

Klasifikace časových řad

Základní členění časových řad je na intervalové a okamžikové.

- 1) Intervalové časové řady – ukazatele časové řady charakterizují kolik jevů, věcí, událostí atd. vzniklo či zaniklo v určitém časovém intervalu. Údaje těchto řad lze sčítat a vytvářet tak součty za více období.
- 2) Okamžikové časové řady – ukazatele časové řady charakterizují kolik jevů, věcí, událostí atd. existuje v určitém časovém okamžiku. Zde sčítání těchto údajů nemá reálnou interpretaci. [6]

Grafické znázornění časových řad

Pro posouzení vývoje časové řady a zejména pak i budoucího vývoje je nutné časové řady graficky znázorňovat. Pro každý druh časové řady se používá jiné grafické znázornění.

Pro grafické znázornění intervalových časových řad se používají tři způsoby znázornění:

- Sloupkové grafy – obdélníky, jejichž základny jsou rovny délkám intervalů a výšky jsou rovny hodnotám časové řady.

- Hůlkové grafy – hodnoty časové řady se vynášejí ve středech intervalů jako úsečky.
- Spojnicové grafy – hodnoty časové řady se vynášejí ve středech intervalů a spojují se úsečkami.

Pro grafické zobrazení okamžikových časových řad se používá výhradně spojnicový graf, kde hodnoty ukazatelů časové řady vynesené na časovou osu ke zvolenému časovému okamžiku se spojují úsečkami. [6]

Charakteristiky časových řad

K nejjednodušším charakteristikám patří průměry časových řad, především:

- Průměrná hodnota časové řady.
- První difference.
- Průměr prvních diferencí.
- Druhá difference.
- Koeficient růstu.
- Průměrný koeficient růstu. [6]

Dekompozice časové řady

Dekompozicí (rozkladem) časové řady rozumíme proces, kdy časovou řadu rozkládáme na její jednotlivé složky. Časové řady z pohledu ekonomické praxe mohou být rozloženy zejména na následující složky:

- Trendová složka (T_i) – představuje obecnou tendenci dlouhodobého vývoje sledovaného ukazatele v čase. Vzniká působením sil, které systematicky působí ve stejném směru. (např. změny ve výši příjmů obyvatelstva ČR, změny HDP).
- Sezónní složka (S_i) – kolísání se opakuje pravidelně v rámci jednoho delšího časového úseku – např. měsíce v rámci roku (např. změny v objemu produkce zemědělského podniku.).
- Cyklická složka (C_i) – kolísání se opakuje pravidelně v rámci jednoho dlouhého časového období (např. při sledování dlouhodobého vývoje makroek. ukazatelů).
- Náhodná (reziduální) složka (e_i) – způsobeny nahodilými výkyvy ukazatelů časových řad kolem trendů nebo trendu s periodickými výkyvy. Tato složka

pokrývá také chyby v měření údajů a další chyby jako např. chyba v zaokrouhlování, které se dopouštíme při výpočtech.

Důvod rozkladu časové řady na její jednotlivé složky je zejména v tom, že v jednotlivých složkách se snadněji daří zjistit zákonitosti v chování řady než v původní nerozložené řadě. U některých časových řad mohou některé její složky chybět.

Při zkoumání dlouhodobého vývoje trendu v časové řadě je nutné „očistit“ zadané údaje od ostatních vlivů, které vývojovou tendenci zastírají. K tomuto procesu nám slouží metody, které se odborně nazývají vyrovňování časových řad. Patří k nim zejména metody regresní analýzy a metoda klouzavých průměrů. [6]

1.5.2 Regresní analýza

Jedna z nejpoužívanějších metod, kterými lze popsat trend časové řady je regresní analýza, neboť umožňuje nejen vyrovňání zadaných dat, ale také předpověď jejich budoucího vývoje. Při této metodě se předpokládá, že časovou řadu lze rozložit na složku trendovou a náhodnou:

$$y_i = T_i + e_i, \quad i=1,2,\dots,n. \quad (1)$$

Nejprve je potřeba zvolit vhodný typ regresní funkce. Ten se určuje na základě grafického záznamu průběhu časové řady nebo na základě předpokládaných vlastností trendové složky vyplývající z ekonomické teorie.

Z pohledu regresní analýzy se rozlišují lineární a nelineární regresní funkce. Z nelineárních funkcí jsou nejčastěji v ekonomii aplikovány tzv. speciální nelinearizovatelné modely – modifikovaný exponenciální trend, logistický trend a Gompertzova křivka. [6]

Z lineárních funkcí se nejčastěji aplikují regresní přímka, regresní parabola a polynom třetího stupně. Z důvodu využití regresní paraboly pro zachycení závislosti sledovaných ukazatelů na čase (viz kapitola 2.3 a 2.4) je blíže popsána pouze tato problematika.

Regresní parabola

Obecná rovnice paraboly je

$$\eta(x) = \beta_1 + \beta_2 x + \beta_3 x^2, \quad (2)$$

kde η je závisle proměnná (hodnoty pohonných hmot, počet ujetých kilometrů),
 x je nezávisle proměnná (čas),
 $\beta_1, \beta_2, \beta_3$ jsou regresní koeficienty.

Pro popsání trendu je potřeba zjistit hodnoty koeficientů $\beta_1, \beta_2, \beta_3$. K tomuto účelu je používána metoda nejmenších čtverců (blíže viz 6)). V případě regresní paraboly metoda nejmenších čtverců vede na řešení soustavy tří lineárních rovnic o třech neznámých. [6]

$$\begin{aligned}\beta_1 n + \beta_2 \sum_i x_i + \beta_3 \sum_i x_i^2 &= \sum_i y_i, \\ \beta_1 \sum_i x_i + \beta_2 \sum_i x_i^2 + \beta_3 \sum_i x_i^3 &= \sum_i x_i y_i, \\ \beta_1 \sum_i x_i^2 + \beta_2 \sum_i x_i^3 + \beta_3 \sum_i x_i^4 &= \sum_i x_i^2 y_i.\end{aligned}\tag{3}$$

K řešení lze využít některých známých metod z lineární algebry, případně lze využít některý ze softwarových nástrojů (např. MS Excel).

Volba regresní funkce

Jedním z hlavních cílů regresní analýzy je posoudit vhodnost zvolené regresní funkce pro vyrovnání zadaných dat, tedy zjistit jak „těsně“ zvolená regresní funkce k zadaným datům přiléhá a dále jak „dobře“ zvolená regresní funkce vystihuje závislost mezi závislými a nezávislými proměnnými. K zjištění první podmínky, tedy jak „těsně“ přiléhá, se používá tzv. reziduální součet čtverců, kdy nejlépe přiléhající funkce vede k nejmenší jeho hodnotě. Zjištění druhé podmínky, tedy jak „dobře“ zvolená regresní funkce vystihuje závislost mezi proměnnými lze odvodit z charakteristiky, která je založena na principu, nakolik lze zvolenou regresní funkcí vysvětlit rozptyl pozorovaných hodnot závislé proměnné. Používají se tři rozptyly: S_y – rozptyl empirických hodnot, $S_{\hat{y}}$ – rozptyl vyrovnaných hodnot, $S_{y-\hat{y}}$ – reziduální rozptyl. Mezi těmito charakteristikami existují určité vztahy, z jejichž analýzy vychází důležité závěry, které vypovídají o vhodnosti zvolené regresní funkce. Podstatu věci nám prozrazuje index determinance ($S_{\hat{y}}/S_y$). Uvedený index se označuje R^2 a nabývá hodnot v intervalu $<0, 1>$. Čím více se hodnota indexu blíží k 1, tím považujeme danou závislost za silnější, tedy dobře vystiženou zvolenou regresní funkcí a naopak. [6]

2 Analýza problému a současná situace

Kapitola se v úvodu věnuje popisu vybraného podnikatelského subjektu, pro který bude v dalších podkapitolách zpracována žádost o vrácení DPH za pohonné hmoty (motorovou naftu).

Následující podkapitola řeší rozhodovací problém minimalizace nákladů za pohonné hmoty (motorovou naftu) pro kamion značky SCANIA R 440, kterým firma disponuje. Rozhodovací proces do značné míry ovlivňuje jak prostředek refundace DPH za nakoupené pohonné hmoty, tak prognóza jejich cen. Pro predikci cen pohonných hmot bude využita metoda regresní analýzy zpracovaná s využitím software MS Excel.

2.1 Představení společnosti

Firma MontPrint s.r.o. je právnickou osobou. Její právní forma je společnost s ručením omezeným. Firma byla založena k 1. lednu 1994 belgickou osobou, panem Hendrikem Christisem. Firma je vedená u rejstříkového soudu v Českých Budějovicích pod spisovou značkou C 3515. [20]

Firma se orientuje především na zakázkovou výrobu z oboru kovovýroba, zámečnictví, kovoobráběčství. Základní a stěžejní činností z oblasti výroby je soustružení kovů, zpracování plechů, zámečnické práce na zakázku, svařování.

Firma disponuje kompletně vybavenou moderní výrobní halou s potřebným strojním zařízením (CNC pálicí stroj MICROSTEP HS s plazmovým zdrojem HPR 130, svářečské aparáty – 6 ks, řezací pily – 3 ks, ohraňovací lis – 1 ks, TRUMATIC – vysekávací lis – 2 ks, hydraulické nůžky – 2 ks).

Firma zaměstnává celkem 18 osob, z nichž 4 osoby jsou na pozici managementu firmy (ředitel, vedoucí výroby, vedoucí projekce, vedoucí střediska správa). Jeden zaměstnanec pracuje jako řidič nákladního automobilu (viz dále). Zbýlých 13 zaměstnanců zastává dělnické pozice s nejrůznějším odborným zaměřením (svářeč, seřizovač CNC strojů, elektrikář, apod.)

Předmět podnikání firmy

Firma MontPrint s.r.o. disponuje v současnosti sedmi živnostenskými oprávněními. Níže je uveden platný výpis předmětu podnikání firmy. [19]

1. Zámečnictví, nástrojářství
2. Obráběčství
3. Hostinská činnost
4. Silniční motorová doprava - nákladní vnitrostátní provozovaná vozidly o největší povolené hmotnosti do 3,5 tuny včetně, - nákladní vnitrostátní provozovaná vozidly o největší povolené hmotnosti nad 3,5 tuny, - nákladní mezinárodní provozovaná vozidly o největší povolené hmotnosti do 3,5 tuny včetně, - nákladní mezinárodní provozovaná vozidly o největší povolené hmotnosti nad 3,5 tuny
5. Výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení
6. Truhlářství, podlahářství
7. Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Obory činnosti:

- Výroba elektrických strojů a přístrojů a elektronických zařízení pracujících na malém napětí a výroba elektrického vybavení
- Výroba elektronických součástek
- Velkoobchod
- Specializovaný maloobchod
- Výroba dalších výrobků zpracovatelského průmyslu
- Povrchové úpravy a svařování kovů
- Ubytovací služby
- Balicí činnosti
- Výroba textilního zboží (kromě oděvů a oděvních doplňků)
- Zprostředkování obchodu
- Realitní činnost
- Provozování cestovní agentury a průvodcovská činnost v oblasti cestov. ruchu
- Výroba, obchod a služby jinde nezařazené
- Zasilatelství
- Reklamní činnost a marketing
- Provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovní činnosti
- Výroba stavebních hmot a stavebních výrobků

Základní a stěžejní činností firmy MontPrint s.r.o. je z oblasti výroby především kovovýroba na zakázku, soustružení kovů, zpracování plechů, zámečnické práce na zakázku a svařování.

Firma je svým charakterem zákaznický orientovaná. 80% objemu jejich zakázek tvoří zakázková výroba. Zbylých 20% zakázek se časem ustálilo a tvoří výrobní sortiment, do kterého patří např. stropní ramena, konstrukce pro sportovní tribuny, sauny, schodiště, zábradlí a konstrukce pro fotovoltaické elektrárny.

Firma dále disponuje jedním kamionem značky SCANIA R 440 a poskytuje, dle souladu s předmětem podnikání, vnitrostátní i mezinárodní nákladní dopravu. Nákladní doprava slouží primárně pro potřeby firmy, neboť drtivá většina jejich zakázek směřuje na export, zejména na belgický a holandský trh. Pro externí zákazníky je služba nákladní dopravy nabízena a poskytována pouze v případě zajištění vytíženosti kamionu. K tomuto účelu je ve firmě využíván především logistický software RAALTRANS 2.8.

Cílovými trhy firmy MontPrint s.r.o. jsou především Belgie a Nizozemí, což je z velké části ovlivněno skutečností, že firma je ve vlastnictví belgického majitele. Z celkového objemu zakázek tvoří tyto trhy 60% a pro firmu jsou strategicky významné. Přibližně 20% zakázek je směřováno na německý a anglický trh. Zbylých 20% tvoří česká klientela. Tento poměr je konstantní od zahájení podnikání, tj. od roku 1994. Souhrnně lze konstatovat, že 80% objemu zakázek je směřováno na export a pouze 20% zakázek je realizováno na českém trhu.

2.2 Aplikace postupu refundace DPH

Postup refundace DPH je rozdělen do dvou logických etap. Zpracováním obou etap refundace DPH za pohonné hmoty (motorová nafta) pro firmu MontPrint s.r.o. se zabývají následující podkapitoly.

2.2.1 Žádost o přidělení přístupu do aplikace

Podkapitola popisuje proces podání žádosti o přidělení přístupu do aplikace „Vrácení DPH plátcům v jiném členském státě“ ve firmě MontPrint s.r.o. Případová studie vychází z reálných podkladů a popisuje proces zpracování žádosti o vrácení DPH za motorovou naftu za rok 2010 z Belgie.

Žádost o přidělení přístupu do aplikace „Vrácení DPH plátcům v jiném členském státě“ (dále jen aplikace) byla podána, místně příslušnému správci daně, elektronicky. Formulář žádosti (viz příloha č. 1) byl podán prostřednictvím Daňového portálu české daňové správy v aplikaci Elektronická podání přes webovou adresu www.mfcr.cz (Daně a cla → Daňový portál → Elektronická podání → DPH).

Žádost byla podána prostřednictvím zástupce (viz podkapitola 1.4.2) a byla opatřena uznávaným elektronickým podpisem dle zákona č. 227/2000 Sb., o elektronickém podpisu, ve znění pozdějších předpisů.

2.2.2 Žádost o vrácení DPH

Podkapitola popisuje vlastní zpracování žádosti o vrácení DPH ve firmě MontPrint s.r.o. Případová studie vychází z reálných podkladů a popisuje proces zpracování žádosti o vrácení DPH za motorovou naftu za rok 2010 z Belgie. Vstupní podklady k žádosti byly získány ve firmě a jednalo se o konkrétní daňové doklady (faktury) za pohonné hmoty. Ukázka jedné faktury je součástí práce (viz příloha č. 3)

Při zpracování žádosti byla dodržena struktura reálného formuláře „Žádosti o vrácení DPH / Samostatné prohlášení o upřesnění koeficientu“ (dále pouze „Žádost o vrácení DPH“), ve kterém byly pouze vynechány, resp. doplněny křížky, citlivé údaje jako např. rodná čísla. Tato skutečnost však nikterak neovlivnila kvalitu zpracování žádosti. Celý formulář Žádosti o vrácení DPH byl pro přehlednost rozdělen do čtyř logicky na sebe navazujících částí (viz tabulky č. 1 až 4).

Tab. 1: Formulář žádosti o vrácení DPH – záhlaví

Záhlaví	
Stát pro vrácení DPH	BE – BELGIE
Žádost	Nová
Období pro vrácení	začátek: 01.01.2010 konec 31.12.2010
Prohlášení žadatele	
Prohlašuji, že v období, za které žádám vrácení daně, jsem nedodal zboží ani neposkytl službu, které se považují za dodané nebo poskytnuté v členském státě vrácení daně, s výjimkou plnění uvedených v článku 3 písm. B) bodech i) a ii) Směrnice Rady 2008/9ES, kterou se stanoví prováděcí pravidla pro vrácení daně z přidané hodnoty stanovené směrnicí 2006/112ES osobám povinným k dani neusazeným v členském státě vrácení daně, ale v jiném členském státě.	
Je uvedené prohlášení pravdivé?	ANO
Koeficient pro poměrný nárok na vrácení daně dle § 82 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, ve znění pozdějších předpisů	
Uplatňuji	NE
Požadovaná částka:	
plnění v rámci EU: 1 204,45	dovoz: 0
celkem: 1 204,45	měna: EUR
Ekonomická činnost žadatele	
2511 VÝROBA KOVOVÝCH KONSTRUKCÍ A JEJICH DÍLŮ	

Zdroj: Vlastní zpracování

Tab. 2: Formulář žádosti o vrácení DPH – informace o žadateli /zástupci

Informace o žadateli			
Daňové identifikační číslo	CZ60069716	Typ daňového subjektu	Právnícká osoba
Příjmení fyz. osoby / Obchodní jméno právnické osoby	MontPrint s.r.o.		
Jméno fyz. osoby / Dodatek obchodního jména práv. osoby		Titul fyz. osoby	
Adresa			
Ulice (nebo část obce), číslo popisné, číslo orientační		Havlíčková 120	
Název obce / Městské části, PSČ	HORNÍ CEREKEV, 394 03	Stát	CZ – ČESKO
Informace o zástupci			
Identifikační číslo zástupce		XXXXXXXXXX	
Příjmení fyz. osoby / Obchodní jméno právnické osoby		Xxx	
Jméno fyz. osoby / Dodatek obchodního jména práv. osoby	xxxxxxx	Titul fyz. osoby	Ing.
Adresa			
Ulice (nebo část obce), číslo popisné, číslo orientační	XXXXXXXX		
Název obce / Městské části, PSČ	xxxxxxx	Stát	CZ – ČESKO

Zdroj: Vlastní zpracování

Tab. 3: Formulář žádosti o vrácení DPH – kontaktní údaje k žádosti

Kontaktní údaje k žádosti			
E-mail žadatele	info@montprint.cz	Telefon žadatele	565396242
E-mail zástupce	xxxxxxxxxx	Telefon zástupce	xxxxxxxxxx
Bankovní účet			
Jméno vlastníka	MontPrint s.r.o.	Vlastník účtu (žadatel / zástupce)	ŽADATEL
IBAN kód	CZ101000000433310400257	BIC kód	KOMBCZPPXXX
Měna účtu	EUR		

Zdroj: Vlastní zpracování

Tab. 4: Formulář žádosti o vrácení DPH – plnění v rámci EU

Plnění v rámci EU			
Pořadové číslo	1	Typ reg.	VAT
Identifikační číslo pro DPH / daňové registrační číslo	BE0416759312	Zjednodušený doklad	NE
Číslo dokladu	1030129	Datum vystavení	31.01.2010
Měna	EUR	Základ daně	463,4
Částka DPH	97,31	Požadovaná částka	97,31
Dodavatel			
Stát registrace	BE – BELGIE	Jméno fyz. osoby	
Příjmení fyz. osoby / Obchodní jméno právn. osoby	PETROLEUMPRODUCTEN SEGERS - TEUWEN		
Adresa dodavatele			
Kód státu, část země	BE, BE	Okres, poštovní schránka	
Ulice, číslo domu	Leuerbroek, 1001	Město, PSČ	Kinrooi 3640
Kód zboží		Textový podpis	Jazyk
1.13			
Plnění v rámci EU			

Zdroj: Vlastní zpracování

Z kapacitních důvodů práce jsou informace o zbývajících 11 daňových dokladech (období únor – prosinec 2010), jež by za normálních okolností byly součástí formuláře Žádosti o vrácení DPH – plnění v rámci EU (viz tabulky č. 1 až 4), souhrnně uvedeny v tabulce č. 5. V tabulce č. 4 by byly příslušné informace uvedeny pod dalším volným pořadovým číslem v řadě.

Tab. 5: Zbývající souhrnné informace k žádosti o vrácení DPH

Pořadové číslo	Číslo dokladu	Datum vystavení	Základ daně [EUR]	Částka DPH [EUR]	Požadovaná částka [EUR]
2	1030324	28.02.2010	424,12	89,07	89,07
3	1030535	31.03.2010	500,46	105,10	105,10
4	1030738	30.04.2010	537,46	112,87	112,87
5	1030935	31.05.2010	603,86	126,81	126,81
6	1031125	30.06.2010	375,06	78,76	78,76
7	1031315	31.07.2010	435,73	91,50	91,50
8	1031495	31.08.2010	331,35	69,58	69,58
9	1031704	30.09.2010	431,36	90,59	90,59
10	1031896	31.10.2010	372,17	78,16	78,16
11	1032087	30.11.2010	637,41	133,86	133,86
12	1032284	31.12.2010	623,04	130,84	130,84

Zdroj: Interní materiály firmy MontPrint s.r.o. [5]

2.3 Prognóza ujetých kilometrů

Následující podkapitola se zabývá zjištěním celkově ujetých kilometrů nákladního automobilu SCANIA R 440 ve firmě MontPrint s.r.o. za rok 2012. Predikce ujetých kilometrů v roce 2012 byla provedena s využitím metody regresní analýzy. Vstupní data pro predikci byla časová řada měsíčních počtů ujetých kilometrů za období 2005 – 2011 získaná z interních materiálů firmy viz tabulka č. 6. [5]. Uvedená data jsou reálná a zjištěná z interních materiálů firmy MontPrint s.r.o. Poslední řádek tabulky č. 6 uvádí celkový počet kilometrů ujetých v jednotlivých letech.

Tab. 6: Počty ujetých kilometrů za období 2005 – 2011

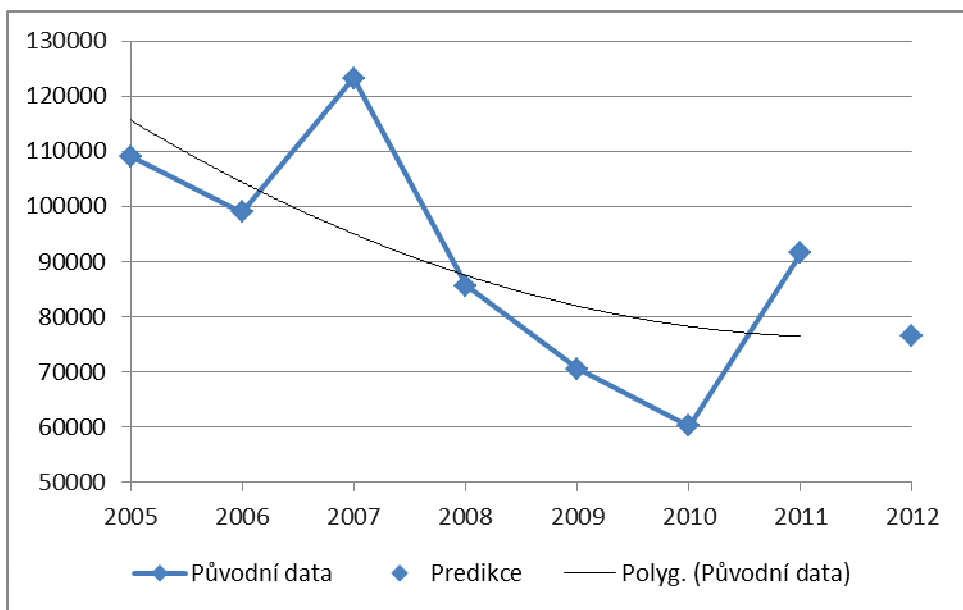
	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Leden	8297	7456	6974	8262	7336	2100	6857
Únor	9101	8401	10590	10396	8780	4508	11915
Březen	9883	9005	10174	5010	7556	5548	10346
Duben	8358	6768	11112	7553	4442	3921	7326
Květen	9543	10533	10505	6835	4677	6792	6502
Červen	11292	6980	11543	6537	4559	3733	7508
Červenec	10892	8230	9340	6603	2169	1352	938
Srpen	7733	8541	8672	4489	4871	3854	9285
Září	9183	10646	12456	9037	4963	6238	8423
Říjen	10850	8658	13081	10435	8037	6818	8326
Listopad	11334	7522	9160	8269	8333	9318	9660
Prosinec	2600	6283	9676	2139	4794	5988	4464
Součet	109066	99023	123283	85565	70517	60170	91550

Zdroj: Vlastní zpracování

Na základě průběhu časové řady a vypočtených indexů determinace ($R^2 = 0,4489$), byla jako nejlepší regresní funkce pro vyrovnaní časové řady zvolena regresní parabola (2). Koeficienty byly spočítány dle (3). Výsledná rovnice je uvedena níže.

$$y = 945,48x^2 - 14100x + 128802$$

Na základě zjištěné regresní paraboly byla vypočtena hodnota počtu ujetých kilometrů v roce 2012 ve výši 76512,72 km. Grafické znázornění ujetých kilometrů za období roků 2005 až 2012, tj. včetně předpovídané hodnoty, je uvedeno v grafu č. 1.



Graf 1: Vývoj ujetých kilometrů za období 2005 – 2012

Zdroj: Vlastní zpracování

Z technické dokumentace nákladního vozidla SCANIA R 440 a z historicky vypořizovaných situací reálného provozu vozidla byla zjištěna průměrná spotřeba pohonných hmot (motorové nafty) ve výši 33 litrů na 100 km.

Z informací zjištěných o ujetých kilometrech za rok 2012 a průměrnou spotřebou pohonných hmot na 100 kilometrů byla vypočtena celková spotřeba motorové nafty na rok 2012. Tato hodnota dosahovala výše 25249 litrů.

Tato informace sloužila jako vstup pro následnou analýzu, která se zabývá zjištěním výhodnosti tankování uvedených litrů motorové nafty ve vybraných zemích EU. Destinace byly vybrány dle trasy, po kterých nákladní automobil opakovaně jezdí a dle trhů, na které se vybraná firma orientuje. Rovněž byla zohledněna skutečnost, že kilometrická vzdálenost mezi vybranými zeměmi, není limitujícím faktorem, neboť palivové nádrže nákladního automobilu SCANIA R 440 mají pro tyto vzdálenosti dostatečnou kapacitu.

2.4 Analýza vývoje ceny motorové nafty ve vybraných zemích EU

Následující podkapitola se zabývá analýzou vývoje ceny motorové nafty v Polsku, Belgii, Německu, Nizozemí a České republice. Předmětem a cílem analýzy je prognóza vývoje ceny motorové nafty v roce 2012 ve vybraných zemích. K tomuto účelu bylo využito rovněž regresní analýzy, kdy vstupními údaji byly časové řady popisující vývoj cen motorové nafty v analyzovaných zemích (viz tabulka č. 7). Touto problematikou se u jednotlivých zemí zabývají následující podkapitoly.

Tab. 7: Vývoj cen nafty [EUR/1000 l] ve vybraných zemích EU za období 2005 – 2012

Rok	Cena nafty v EUR/1000 l				
	Polsko	Belgie	Německo	Nizozemí	Česká republika
2005	919,28	992,94	1065,55	1024,39	934,80
2006	984,90	1022,27	1111,33	1080,74	1024,80
2007	993,76	1028,05	1157,33	1099,07	1029,28
2008	1231,47	1211,16	1331,88	1305,29	1293,50
2009	842,34	950,54	1067,98	1002,31	990,33
2010	1060,47	1143,86	1199,52	1153,66	1209,32
2011	1219,78	1375,46	1383,53	1347,55	1392,97

Zdroj: Evropská komise - *Market observatory & Statistics* 18)

Pozn.: Data v tabulce č. 7 byla agregována s využitím chronologického průměru (blíže viz [6]).

Prognóza ceny motorové nafty na rok 2012 je nezbytnou vstupní informací pro porovnání výhodnosti tankování motorové nafty ve vybraných státech EU. Výsledné posouzení výhodnosti tankování motorové nafty bude realizováno včetně zohlednění možnosti žádosti o vrácení DPH za pohonné hmoty.

2.4.1 Polsko

Vývoje ceny motorové nafty v Polsku za období 2005 až 2011 vychází z dat získaných na webových stránkách Evropské komise v sekci Market observatory & Statistics. [18] Blíže viz poznámka pod tabulkou č. 7.

Tab. 8: Vývoj ceny nafty [EUR/1000 l] v Polsku za období 2005 – 2012

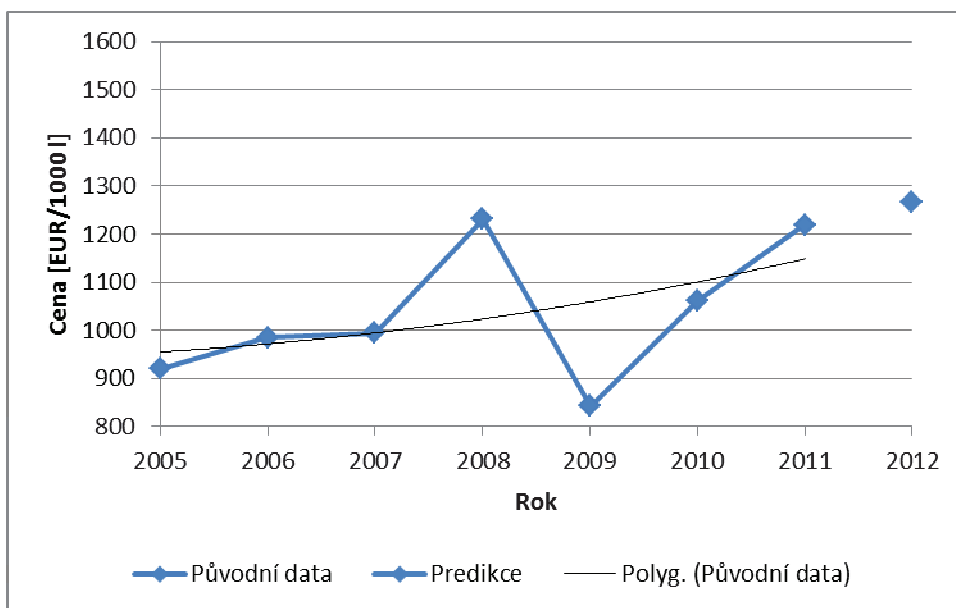
Rok	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Cena	919,28	984,90	993,76	1231,46	842,343	1060,47	1219,78	1265,42

Zdroj: Vlastní zpracování

Poslední sloupec tabulky č. 8 uvádí predikovanou cenu motorové nafty v Polsku v roce 2012. Na základě průběhu časové řady a vypočtených indexů determinace ($R^2 = 0,8851$), byla jako nejlepší regresní funkce pro vyrovnaní časové řady zvolena regresní parabola (2). Koeficienty byly spočítány dle (3). Výsledná rovnice je uvedena níže.

$$y = 5,8756x^2 - 7,13x + 946,4$$

Grafické znázornění vývoje ceny motorové nafty v Polsku, včetně prognózy vývoje ceny v roce 2012 znázorňuje graf č. 2.



Graf 2: Vývoj ceny nafty v Polsku za období 2005 – 2012

Zdroj: Vlastní zpracování

2.4.2 Belgie

Vývoje ceny motorové nafty v Belgii za období 2005 až 2011 vychází z dat získaných na webových stránkách Evropské komise v sekci Market observatory & Statistics. [18] Blíže viz poznámka pod tabulkou č. 7.

Tab. 9: Vývoj ceny nafty [EUR/1000 l] v Belgii za období 2005 – 2012

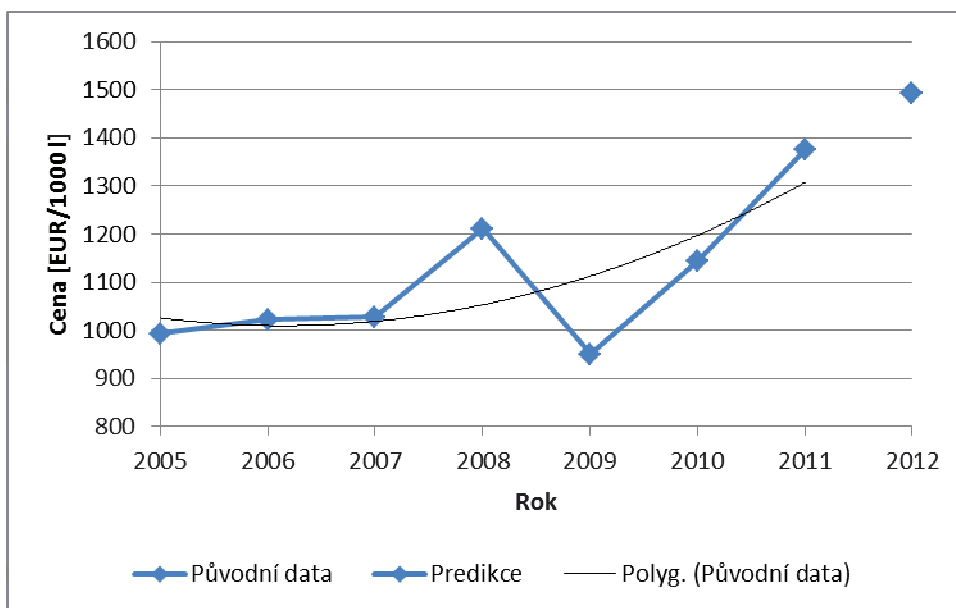
Rok	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Cena	992,94	1022,27	1028,05	1211,16	950,54	1143,86	1375,46	1492,55

Zdroj: Vlastní zpracování

Poslední sloupec tabulky č. 9 uvádí predikovanou cenu motorové nafty v Belgii v roce 2012. Na základě průběhu časové řady a vypočtených indexů determinace ($R^2 = 0,9241$), byla jako nejlepší regresní funkce pro vyrovnaní časové řady zvolena regresní parabola (2). Koeficienty byly spočítány dle (3). Výsledná rovnice je uvedena níže.

$$y = 15,018x^2 - 67,563x + 1071,9$$

Grafické znázornění vývoje ceny motorové nafty v Belgii, včetně prognózy vývoje ceny v roce 2012 znázorňuje graf č. 3.



Graf 3: Vývoj ceny nafty v Belgii za období 2005 – 2012

Zdroj: Vlastní zpracování

2.4.3 Německo

Vývoje ceny motorové nafty v Německu za období 2005 až 2011 vychází z dat získaných na webových stránkách Evropské komise v sekci Market observatory & Statistics. [18] Blíže viz poznámka pod tabulkou č. 7.

Tab. 10: Vývoj ceny nafty [EUR/1000 l] v Německu za období 2005 – 2012

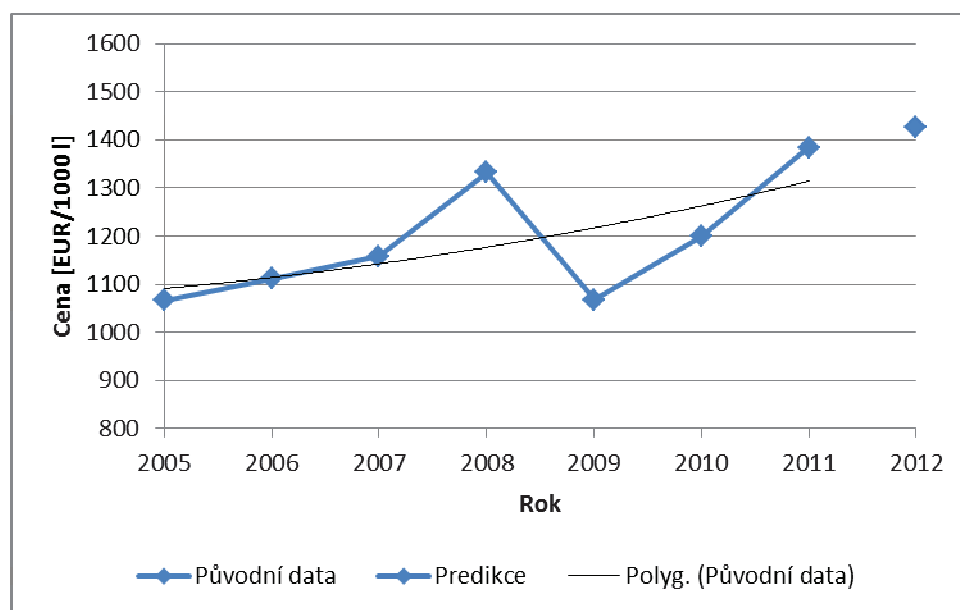
Rok	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Cena	1065,55	1111,33	1157,33	1331,88	1067,98	1199,52	1383,53	1425,93

Zdroj: Vlastní zpracování

Poslední sloupec tabulky č. 10 uvádí predikovanou cenu motorové nafty v Německu v roce 2012. Na základě průběhu časové řady a vypočtených indexů determinace ($R^2 = 0,8614$), byla jako nejlepší regresní funkce pro vyrovnaní časové řady zvolena regresní parabola (2). Koeficienty byly spočítány dle (3). Výsledná rovnice je uvedena níže.

$$y = 6,1755x^2 - 7,2672x + 1088,8$$

Grafické znázornění vývoje ceny motorové nafty v Německu, včetně prognózy vývoje ceny v roce 2012 znázorňuje graf č. 4.



Graf 4: Vývoj ceny nafty v Německu za období 2005 – 2012

Zdroj: Vlastní zpracování

2.4.4 Nizozemí

Vývoje ceny motorové nafty v Nizozemí za období 2005 až 2011 vychází z dat získaných na webových stránkách Evropské komise v sekci Market observatory & Statistics. [18] Blíže viz poznámka pod tabulkou č. 7.

Tab. 11: Vývoj ceny nafty [EUR/1000 l] v Nizozemí za období 2005 – 2012

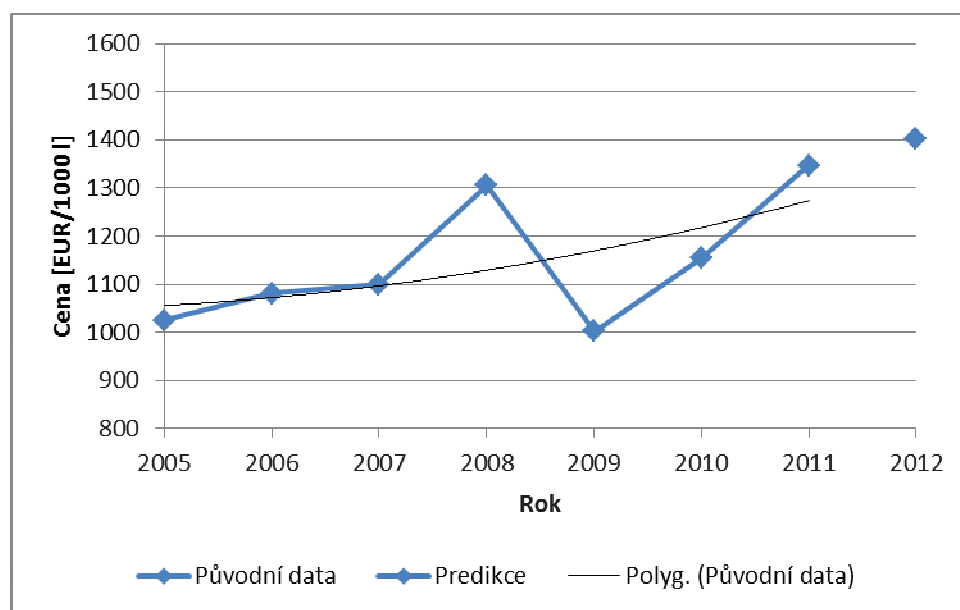
Rok	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Cena	1024,39	1080,74	1099,07	1305,29	1002,31	1153,66	1347,55	1401,17

Zdroj: Vlastní zpracování

Poslední sloupec tabulky č. 11 uvádí predikovanou cenu motorové nafty v Nizozemí v roce 2012. Na základě průběhu časové řady a vypočtených indexů determinace ($R^2 = 0,858$), byla jako nejlepší regresní funkce pro vyrovnaní časové řady zvolena regresní parabola (2). Koeficienty byly spočítány dle (3). Výsledná rovnice je uvedena níže.

$$y = 7,9396x^2 - 21,636x + 1066,1$$

Grafické znázornění vývoje ceny motorové nafty v Nizozemí, včetně prognózy vývoje ceny v roce 2012 znázorňuje graf č.5.



Graf 5: Vývoj ceny nafty v Nizozemí za období 2005 – 2012

Zdroj: Vlastní zpracování

2.4.5 Česká republika

Vývoje ceny motorové nafty v České republice za období 2005 až 2011 vychází z dat získaných na webových stránkách Evropské komise v sekci Market observatory & Statistics. [18] Blíže viz poznámka pod tabulkou č. 7.

Tab. 12: Vývoj ceny nafty [EUR/1000 l] v České republice za období 2005 – 2012

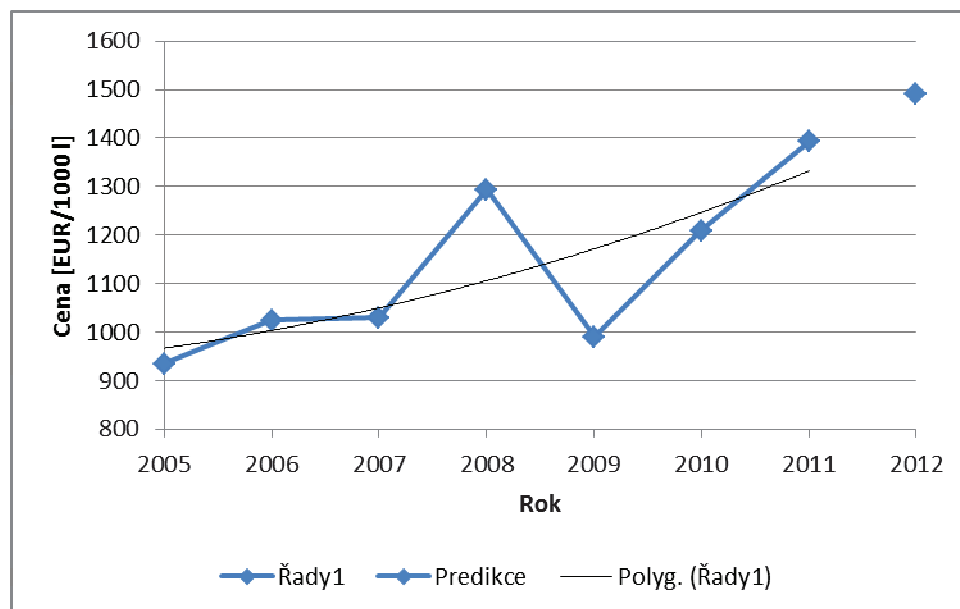
Rok	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Cena	934,80	1024,80	1029,28	1293,50	990,33	1209,32	1392,97	1492,06

Zdroj: Vlastní zpracování

Poslední sloupec tabulky č. 12 uvádí predikovanou cenu motorové nafty v České republice v roce 2012. Na základě průběhu časové řady a vypočtených indexů determinace ($R^2 = 0,9621$), byla jako nejlepší regresní funkce pro vyrovnaní časové řady zvolena regresní parabola (2). Koeficienty byly spočítány dle (3). Výsledná rovnice je uvedena níže.

$$y = 8,7159x^2 - 2,7808x + 956,23$$

Grafické znázornění vývoje ceny motorové nafty v České republice, včetně prognózy vývoje ceny v roce 2012 znázorňuje graf č. 6.



Graf 6: Vývoj ceny nafty v České republice za období 2005 – 2012

Zdroj: Vlastní zpracování

2.3.5 Komentář analýzy

Z provedené analýzy vývoje cen motorové nafty je patrné, že ve sledovaném období cena nafty do roku 2008 ve všech zemích rostla. K poklesu ceny došlo pouze mezi roky 2008 a 2009 ve všech analyzovaných zemích. Od roku 2009 se cena ve všech analyzovaných zemích opět zvyšuje. V roce 2011 dosáhla nejvyšší hodnotu ve sledovaném období ve všech analyzovaných zemích a dá se usuzovat, že tento trend si zachová i v následujícím období.

Provedená statistická prognóza vývoje ceny motorové nafty byla založena na vývoji a analýze časové řady. Prognózu mohou ovlivnit i další faktory, které nebyly v analýze zahrnuty, např. vývoj makroekonomické situace ve vybraných zemích aj. Pro potřeby dalšího zpracování je však tato analýza postačující.

2.5 Refundace DPH ve vybraných zemích EU

Podkapitola se zabývá zpracováním žádosti o vrácení DPH za pohonné hmoty (motorovou naftu). Proces zpracování žádosti koresponduje s problematikou popisovanou v podkapitole 2.2.

Struktura žádosti byla dodržena s požadovanou formou, pouze byla mírně upravena. Důvodem úpravy bylo současné simulování v budoucnu zpracovávané žádosti, kdy v současnosti řada povinných údajů žádosti není známá a to zejména proto, že neexistují reálné daňové doklady, ze kterých se údaje k žádosti čerpají.

Úprava spočívala ve vypuštění některých, v konkrétně zpracované žádosti, povinných údajů. Zejména se jedná o vypuštění následujících položek:

- Pořadové číslo (nebylo potřeba, neboť plnění v rámci EU bylo zadáno sumárně)
- Identifikační číslo pro DPH / daňové registrační číslo (nebylo známo, neboť neexistuje v současnosti reálný daňový doklad)
- Číslo dokladu (nebylo známo, neboť neexistuje v současnosti reálný daňový doklad)
- Dodavatel: stát registrace, příjmení fyzické osoby / obchodní jméno právnické osoby, adresa (nebylo známo - neexistuje v současnosti reálný daňový doklad)

Další dílčí úpravou bylo sjednocení a zjednodušení jednotlivých částí žádosti do jednoho celku. Opět byly vypuštěny pouze položky, které v době simulace zpracování žádosti nebyly a ani nemohly být známé.

Poslední dílčí úpravou bylo vypuštění položek, které by se v simulované žádosti u jednotlivých zemí stále opakovaly a nebyly pro daný okamžik podstatné (kompletní výčet položek Žádosti o vrácení DPH je uveden v podkapitole 2.2). Jedná se o vypuštění následujících položek:

- Typ žádosti
- Prohlášení a ekonomická činnost žadatele
- Informace o žadateli včetně jeho kontaktních údajů (daňové identifikační číslo, typ daňového subjektu, příjmení fyz. osoby / obchodní jméno právnické osoby, jméno fyz. osoby / dodatek obchodního jména právnické osoby, titul fyzické osoby, adresa, e-mail, telefon)
- Informace o zástupci včetně jeho kontaktních údajů (identifikační číslo zástupce, příjmení fyz. osoby / obchodní jméno právnické osoby, jméno fyz. osoby / dodatek obchodního jména právnické osoby, titul fyzické osoby, adresa, e-mail, telefon)

Finální podoba upraveného formuláře Žádosti o vrácení DPH je použita v následujících podkapitolách pro simulaci procesu refundace DPH ve vybraných zemích EU.

Pro úplnost jsou v následující tabulce č. 13 uvedeny sazby DPH u motorové nafty včetně informace o počátku jejich platnosti.

Tab. 13: Sazby DPH za motorovou naftu ve vybraných zemích EU

Země	Datum začátku platnosti	Sazba DPH u nafty
Polsko	7.5.1993	22%
	1.1.2011	23%
Belgie	1.1.1996	21%
Německo	4.1.1998	16%
	1.1.2007	19%
Nizozemí	1.1.2001	19%
Česká republika	1.1.2004	19%
	1.1.2010	20%

Zdroj: Evropská komise - *Market observatory & Statistics* [18]

2.5.1 Polsko

Následující podkapitola popisuje proces simulace refundace DPH za motorovou naftu nakupovanou v Polsku za období od 1.1.2012 do 31.12.2012. Souhrnné vstupní informace k refundaci DPH jsou uvedeny v tabulce č. 14 a vychází z analýzy provedené v podkapitolách 2.3 a 2.4.

Tab. 14: Souhrnné vstupní informace k refundaci DPH – Polsko

Cena/l [EUR]	Spotřeba/rok [l]	Cena s DPH/rok [EUR]	Cena bez DPH/rok [EUR]	Sazba DPH [%]	Částka DPH [EUR]
1,265	25249,198	31950,941	25976,374	23	5974,566

Zdroj: Vlastní zpracování

Následující tabulka č. 15 ukazuje zpracování žádosti o vrácení DPH do upraveného formuláře Žádosti o vrácení DPH. Důvody provedených úprav původního formuláře jsou popsány v podkapitole 2.5.

Tab. 15: Upravený formulář žádosti o vrácení DPH – Polsko

Záhlaví			
Stát pro vrácení DPH		PL – POLSKO	
Období pro vrácení		začátek: 01.01.2012 konec 31.12.2012	
Koeficient pro poměrný nárok na vrácení daně dle § 82 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, ve znění pozdějších předpisů			
Uplatňuji		NE	
Požadovaná částka:			
plnění v rámci EU: 5974,566		dovoz: 0	
celkem: 5974,566		měna: EUR	
Plnění v rámci EU			
Identifikační číslo pro DPH / daňové registrační číslo PL xxxxxxxxxxxx			
Typ reg.		VAT	
Měna		EUR	Základ daně 25976,374
Částka DPH		5974,566	Požadovaná částka 5974,566
Stát registrace		PL – POLSKO	
Kód zboží		1.13	

Zdroj: Vlastní zpracování

2.5.2 Belgie

Následující podkapitola popisuje proces simulace refundace DPH za motorovou naftu nakupovanou v Belgii za období od 1.1.2012 do 31.12.2012. Souhrnné vstupní informace k refundaci DPH jsou uvedeny v tabulce č. 16 a vychází z analýzy provedené v podkapitolách 2.3 a 2.4.

Tab. 16: Souhrnné vstupní informace k refundaci DPH – Belgie

Cena/l [EUR]	Spotřeba/rok [l]	Cena s DPH/rok [EUR]	Cena bez DPH/rok [EUR]	Sazba DPH [%]	Částka DPH [EUR]
1,493	25249,198	37685,639	31145,157	21	6540,483

Zdroj: Vlastní zpracování

Následující tabulka č. 17 ukazuje zpracování žádosti o vrácení DPH do upraveného formuláře Žádosti o vrácení DPH. Důvody provedených úprav původního formuláře jsou popsány v podkapitole 2.5.

Tab. 17: Upravený formulář žádosti o vrácení DPH – Belgie

Záhlaví			
Stát pro vrácení DPH		BE – BELGIE	
Období pro vrácení		začátek: 01.01.2012 konec 31.12.2012	
Koeficient pro poměrný nárok na vrácení daně dle § 82 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, ve znění pozdějších předpisů			
Uplatňuji		NE	
Požadovaná částka:			
plnění v rámci EU: 6540,483		dovoz: 0	
celkem: 6540,483		měna: EUR	
Plnění v rámci EU			
Identifikační číslo pro DPH / daňové registrační číslo BE 0xxxxxxxxx			
Typ reg.	VAT		
Měna	EUR	Základ daně	31145,157
Částka DPH	6540,483	Požadovaná částka	6540,483
Stát registrace	BE – BELGIE		
Kód zboží	1.13		

Zdroj: Vlastní zpracování

2.5.3 Německo

Následující podkapitola popisuje proces simulace refundace DPH za motorovou naftu nakupovanou v Německu za období od 1.1.2012 do 31.12.2012. Souhrnné vstupní informace k refundaci DPH jsou uvedeny v tabulce č. 18 a vychází z analýzy provedené v podkapitolách 2.3 a 2.4.

Tab. 18: Souhrnné vstupní informace k refundaci DPH – Německo

Cena/l [EUR]	Spotřeba/rok [l]	Cena s DPH/rok [EUR]	Cena bez DPH/rok [EUR]	Sazba DPH [%]	Částka DPH [EUR]
1,426	25249,198	36003,538	30255,074	19	5748,464

Zdroj: Vlastní zpracování

Následující tabulka č. 19 ukazuje zpracování žádosti o vrácení DPH do upraveného formuláře Žádosti o vrácení DPH. Důvody provedených úprav původního formuláře jsou popsány v podkapitole 2.5.

Tab. 19: Upravený formulář žádosti o vrácení DPH – Německo

Záhlaví			
Stát pro vrácení DPH		DE – NĚMECKO	
Období pro vrácení		začátek: 01.01.2012 konec 31.12.2012	
Koeficient pro poměrný nárok na vrácení daně dle § 82 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, ve znění pozdějších předpisů			
Uplatňuji		NE	
Požadovaná částka:			
plnění v rámci EU: 5748,464		dovoz: 0	
celkem: 5748,464		měna: EUR	
Plnění v rámci EU			
Identifikační číslo pro DPH / daňové registrační číslo DE xxxxxxxxxx			
Typ reg.	VAT		
Měna	EUR	Základ daně	30255,074
Částka DPH	5748,464	Požadovaná částka	5748,464
Stát registrace	DE – NĚMECKO		
Kód zboží	1.13		

Zdroj: Vlastní zpracování

2.5.4 Nizozemí

Následující podkapitola popisuje proces simulace refundace DPH za motorovou naftu nakupovanou v Nizozemí za období od 1.1.2012 do 31.12.2012. Souhrnné vstupní informace k refundaci DPH jsou uvedeny v tabulce č. 20 a vychází z analýzy provedené v podkapitolách 2.3 a 2.4.

Tab. 20: Souhrnné vstupní informace k refundaci DPH – Nizozemí

Cena/l [EUR]	Spotřeba/rok [l]	Cena s DPH/rok [EUR]	Cena bez DPH/rok [EUR]	Sazba DPH [%]	Částka DPH [EUR]
1,401	25249,198	35378,469	29729,806	19	5648,663

Zdroj: Vlastní zpracování

Následující tabulka č. 21 ukazuje zpracování žádosti o vrácení DPH do upraveného formuláře Žádosti o vrácení DPH. Důvody provedených úprav původního formuláře jsou popsány v podkapitole 2.5.

Tab. 21: Upravený formulář žádosti o vrácení DPH – Nizozemí

Záhlaví			
Stát pro vrácení DPH		NL – NIZOZEMÍ	
Období pro vrácení		začátek: 01.01.2012 konec 31.12.2012	
Koeficient pro poměrný nárok na vrácení daně dle § 82 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, ve znění pozdějších předpisů			
Uplatňuji		NE	
Požadovaná částka:			
plnění v rámci EU: 5648,663		dovoz: 0	
celkem: 5648,663		měna: EUR	
Plnění v rámci EU			
Identifikační číslo pro DPH / daňové registrační číslo NL xxxxxxxxxxxxxx			
Typ reg.	VAT		
Měna	EUR	Základ daně	29729,806
Částka DPH	5648,663	Požadovaná částka	5648,663
Stát registrace	NL – NIZOZEMÍ		
Kód zboží	1.13		

Zdroj: Vlastní zpracování

2.5.5 Česká republika

Následující podkapitola popisuje proces simulace refundace DPH za motorovou naftu nakupovanou v České republice za období od 1.1.2012 do 31.12.2012. Souhrnné vstupní informace k refundaci DPH jsou uvedeny v tabulce č. 22 a vychází z analýzy provedené v podkapitolách 2.3 a 2.4.

Tab. 22: Souhrnné vstupní informace k refundaci DPH – Česká republika

Cena/l [EUR]	Spotřeba/rok [l]	Cena s DPH/rok [EUR]	Cena bez DPH/rok [EUR]	Sazba DPH [%]	Částka DPH [EUR]
1,492	25249,198	37673,368	31394,474	20	6278,895

Zdroj: Vlastní zpracování

V případě České republiky se formulář Žádosti o vrácení DPH nevyplňuje, neboť se o proces refundace DPH, popsany ve smyslu předchozích podkapitol, nejedná.

Možnost nárokování DPH v České republice je upravena v § 101 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (blíže viz [8]) Pro firmu MontPrint s.r.o., jež je měsíčním plátcem DPH to představuje povinnost, do 25. dne následujícího měsíce ve kterém DPH uplatňuje, zpracovat daňové přiznání. Součástí tohoto daňového přiznání, by mimo jiné, byla i částka DPH za nakoupené pohonné hmoty (naftu), které dle data uskutečnění zdanitelného plnění náleží do příslušného zdanitelného období.

Jelikož konkrétní částku utracenou za motorovou naftu v jednotlivých měsících zkoumaného roku neznáme, můžeme pro naše potřeby, porovnání výhodnosti tankování nafty ve vybraných zemích Evropské unie, uvažovat souhrnnou částku DPH za roční interval. Z výsledků provedených prognóz se tato částka pohybuje ve výši 6278,895 [EUR], jak ukazuje tabulka č. 22.

3 Vlastní návrhy řešení, přínos návrhů řešení

Kapitola je věnována návrhům a jejich přínosům především pro potřeby firmy MontPrint s.r.o. Návrhy se zaměřují do dvou hlavních oblastí. První oblast se zabývá návrhy, jež přímo souvisí s vlastním procesem refundace DPH, včetně podání žádosti. Druhá oblast se týká návrhů, jež se pojí s doporučením, kde motorovou naftu tankovat, z hlediska minimalizace nákladů za pohonné hmoty.

Návrhy související s procesem podání žádosti se týkají především doporučení, zpracovávat žádost ve vyšší frekvenci, než pouze jedenkrát ročně, jak tomu doposud ve firmě MontPrint s.r.o. bylo. Na základě zpracovaných prognóz vývoje cen motorové nafty ve vybraných zemích a vývoje ujetých se v budoucnosti předpokládá, že firma utratí za motorovou naftu částku včetně DPH přibližně v intervalu 31 000 až 38 000 EUR, dle toho v jaké zemi se přikloní k tankování. Z tohoto důvodu by bylo pro firmu efektivnější podávat žádost čtvrtletně. Minimálního limitu 400 EUR pro čtvrtletní frekvenci podávání žádosti [13] by bylo dodrženo vždy a firma by mohla peněžní prostředky získanými dříve disponovat pro svou potřebu. Za zmínku rovněž stojí i přihlédnutí k časové hodnotě peněz, které v čase mění svou hodnotu a vývoj měnových kurzů.

Efektivnější, tj. rychlejší, snadnější a bezchybnější, podání žádosti by rovněž bylo možno zajistit zpracováním „Manuálu vrácení DPH“ (dále pouze manuál). Manuál by obsahoval základní procesní popis podání žádosti (žádost o přidělení přístupu a vlastní žádost o vrácení DPH včetně vypracovaných vzorů). Dále by obsahoval informace o daňových sazbách, kódech a sub-kódech [11] pro popis zboží v procesu vrácení DPH ve smyslu §82 zákona č. 235/2004 sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Vše je nutno zpracovat s cílem, aby podstatné informace byly na jednom místě přehledně a vždy k dispozici. Tímto opatřením se eliminuje především riziko procesních chyb, souvisejících s podáním a zpracováním žádosti o vrácení DPH, při fluktuaci zaměstnanců, kteří se touto problematikou ve firmě zabývají. Problém fluktuace zaměstnanců (nejen na dělnické pozici) není ve firmě MonPrint s.r.o. zanedbatelný.

Jistou možností by bylo i vypuštění služeb zástupce ve věci žádosti o vrácení DPH. Toto doporučení přímo navazuje na doporučení popsané výše (existence manuálu), kdy

rutinním a častým (minimálně čtvrtletním) zpracováním by nebylo služeb zástupce (daňového poradce) pro firmu potřeba. Toto doporučení je ovšem limitováno skutečností disponovat uznávaným elektronickým podpisem dle z. č. 227/2000 Sb., o elektronickém podpisu, ve znění pozdějších předpisů, což v současnosti firma nemá.

Návrhy související s druhou oblastí, tj. návrhy, jež se pojí s doporučením firmě, kde v budoucím období (následující rok) tankovat motorovou naftu jsou následující.

Dle zpracovaných dílčích prognóz počtu ujetých kilometrů a vývoje cen motorové nafty ve vybraných zemích vychází roční spotřeba ve výši 25249,198 litrů motorové nafty. Z tabulky č. 23 je patrné, že při prognózovaných cenách nafty ve vybraných zemích EU bude nejnižších nákladů firma dosahovat tehdy, bude-li v roce 2012 tankovat naftu v Polsku. Tento závěr je potvrzen i v případě podání žádosti o vrácení DPH s uvažovanou platnou sazbou DPH pro daný rok (viz poslední řádek tabulky č. 23).

Tab. 23: Shrnující informace prognóz cen nafty a refundace DPH dle vybraných zemí

	Polsko	Belgie	Německo	Nizozemí	Česká rep.
Cena / 1 l	1,265	1,493	1,426	1,401	1,492
Cena s DPH/rok	31950,941	37685,639	36003,538	35378,469	37673,368
Sazba DPH	23,000	21,000	19,000	19,000	20,000
DPH v EUR	5974,566	6540,483	5748,464	5648,663	6278,895
Cena bez DPH	25976,374	31145,157	30255,074	29729,806	31394,474

Zdroj: Vlastní zpracování

Následující tabulka č. 24 prezentuje roční úsporu v EUR a Kč (přepočet dle platného kurzu ze dne 10.5.2012) [17], kdy základnou je vždy Česká republika.

Tab. 24: Roční úspory za naftu v EUR a Kč dle vybraných zemí

	úspora/EUR/rok	úspora/Kč/rok
Česká republika - Polsko	5418,10	136319,37
Česká republika - Nizozemí	1664,67	41883,05
Česká republika - Belgie	249,32	6272,82
Česká republika - Německo	1139,40	28667,30

Zdroj: Vlastní zpracování

Z tabulky č. 24 je patrné, že největších úspor je možno docílit tankováním motorové nafty v Polsku. Na druhém místě se umístilo Nizozemí, na třetím místě Německo a jako poslední Belgie.

Závěr

Bakalářská práce se obecně zabývá problematikou vrácení daně z přidané hodnoty (DPH) ze zemí Evropské unie.

Teoretická část práce popisuje základní teoretická východiska související s problematikou daní. Detailnější část je věnována DPH a dále pak zejména procesu žádosti o vrácení DPH. Teoretická část dále popisuje základní teoretická východiska pro prognózu počtu ujetých kilometrů ve vybrané firmě a prognózu vývoje cen motorové nafty ve vybraných zemích Evropské unie. Důvodem je naplnění dílčího cíle práce, kterým je řešení rozhodovacího procesu firmy z hlediska minimalizace nákladů spojených s pořizováním pohonných hmot. K tomuto účelu byly využity a teoreticky popsány metody regresní analýzy a časové řady.

Praktická část práce koresponduje se dvěma hlavními pilíři práce, jež jsou v teoretické práci popsány a vysvětleny. První pilíř, proces žádosti o vrácení DPH, je vysvětlen na konkrétním reálném příkladu ve vybrané firmě. Popisuje problematiku žádosti o vrácení DPH za pohonné hmoty (motorovou naftu) z Belgie v roce 2010. Druhý pilíř bakalářské práce, rozhodovací proces ve věci výhodnosti tankování motorové nafty, je řešen u vybraných zemích Evropské unie (Polsko, Belgie, Německo, Nizozemí, Česká republika). Země byly vybrány cíleně. Důvodem bylo opakování tranzitu nákladního automobilu firmy danými zeměmi. Z výzkumu vyplývá jednoznačné doporučení tankovat naftu za současných podmínek v Polsku. Další možnou destinací je Nizozemí, dále Německo, poté Belgie a jako nejméně výhodné je tankování v České republice.

Veškeré výstupy z bakalářské práce, jak z oblasti procesu vrácení DPH, tak z oblasti doporučení tankování motorové nafty, slouží především interním potřebám firmy MontPrint s.r.o. pro kterou byla práce zpracována.

Seznam použité literatury

- 1) AMBROŽ, J. *Daň z přidané hodnoty v příkladech*. Praha : KORŠACH. 2009. ISBN 978-80-86296-21-0.
- 2) BENDA, V., PITNER, L. *Daň z přidané hodnoty s komentářem k 1. 5. 2010*. 5. aktual. vyd. Olomouc : ANAG, 2010. ISBN 978-80-7263-603-7.
- 3) DUŠEK, J. *DPH 2011 – zákon s přehledy*. 8. vyd. Praha : Grada, 2011. 232 s. ISBN 978-80-247-3619-8.
- 4) GALOČÍK, S. JELÍNEK, J. *Intrastat DPH v příkladech: Uplatnění DPH a následné vykázáání obchodních transakcí v povinném INTRASTATU*. Praha: GRADA. 2008. ISBN 978-80-247-1968-9.
- 5) Interní materiály firmy MontPrint s.r.o.
- 6) KROPÁČ, J.: STATISTIKA B, *Jednorozměrné a dvourozměrné datové soubory, Regresní analýza, Časové řady*. RNDr. Jiří Kropáč, 2007. 155 s. ISBN 80-214-3295-0.
- 7) LEDVINKOVÁ, J. *DPH v příkladech k 1. 4. 2011*. 8. aktual. vyd. Olomouc : ANAG, 2011. 379 s. ISBN 978-80-7263-669-3.
- 8) MARKOVÁ, H. *Daňové zákony, úplná znění platná k 1.4.2011*. 20. vyd. Praha : Grada, 2011. 264 s. ISBN 978-80-247-3944-1.
- 9) RAMBOUSEK, J. *Nový zákon o DPH od vstupu ČR do EU*. Praha : ASPI Publishing. 2004. ISBN 80-7357-017-3.
- 10) ŠIROKÝ, J. *Daně v Evropské unii - 4. aktualizované vydání, praktická ekonomická příručka*. 4. vyd. Praha : Linde, 2010. 352 s. ISBN 978-80-7201-799-7.

Právní normy:

- 11) Nařízení Komise (ES) č. 1174/2009 ze dne 30. listopadu 2009, kterým se stanoví prováděcí pravidla k článkům 34a a 37 nařízení Rady (ES) č. 1798/2003, pokud jde o vrácení daně z přidané hodnoty podle směrnice Rady 2008/9/ES

- 12) Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty
- 13) Směrnice Rady 2008/9/ES ze dne 12. února 2008 kterou se stanoví prováděcí pravidla pro vrácení daně z přidané hodnoty stanovené směrnicí 2006/112/ES osobám povinným k dani neusazeným v členském státě vrácení daně, ale v jiném členském státě
- 14) Zákon č. 337/1992 Sb. o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů

Internetové zdroje:

- 15) Česká daňová správa. *Daňový systém české republiky*. [online].[cit. 2012-02-05]. Dostupné z: <http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/284.html?year=0>
- 16) Česká daňová správa. *Změny v oblasti DPH při vrácení daně plátcům v jiných členských státech od 1.1.2010*. [online].[cit. 2012-03-03]. Dostupné z: http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/dane_poplatky_9947.html?year=0
- 17) Česká národní banka. *Kurzy devizového trhu*. [online].[cit. 2012-05-10]. Dostupné z: http://www.cnb.cz/cs/financi_trhy/devizovy_trh/kurzy_devizoveho_trhu/denni_kurz.jsp
- 18) European Commission. *Market observatory & Statistics*. [online].[cit. 2012-02-04]. Dostupné z: http://ec.europa.eu/energy/observatory/oil/bulletin_en.htm
- 19) Ministerstvo průmyslu a obchodu České republiky. Živnostenský rejstřík [online]. [cit. 2012-01-18]. Dostupné z: http://www.rzp.cz/cgi-bin/aps_cacheWEB.sh?VSS_SERV=ZVWSBJVYP&OKRES=&CASTOBCE=&OBEC=&ULICE=&CDOM=&COR=&COZ=&ICO=60069716&OBCHJM=&OBCHJMATD=0&JMENO=&PRIJMENI=&NAROZENI=&ROLE=&VYPIS=1&PODLE=subjekt&IDICO=ce4bd05fe94d513116&HISTORIE=0

- 20) Obchodní rejstřík a Sbírka listin. Ministerstvo spravedlnosti České republiky
[online].[cit. 2012-01-12]. Dostupné z:
http://www.justice.cz/xqw/xervlet/insl/index?sysinf.@typ=or&sysinf.@strana=searchResults&hledani.@typ=subjekt&hledani.format.typHledani=x*&hledani.podminka.subjekt=Zadejte+obchodn%ed+firmu%2c+n%elzev
- 21) Zetrozet, *Struktura DIC ve státech Evropské unie*. [online].[cit. 2012-03-04].
Dostupné z: www.zetrozet.biz/download.php?fold=down&file=struktura_dic.pdf

Seznam tabulek

Tab. 1: Formulář žádosti o vrácení DPH – záhlaví.....	31
Tab. 2: Formulář žádosti o vrácení DPH – informace o žadateli /zástupci.....	31
Tab. 3: Formulář žádosti o vrácení DPH – kontaktní údaje k žádosti.....	32
Tab. 4: Formulář žádosti o vrácení DPH – plnění v rámci EU	32
Tab. 5: Zbývajících souhrnné informace k žádosti o vrácení DPH	33
Tab. 6: Počty ujetých kilometrů za období 2005 – 2011	34
Tab. 7: Vývoj cen nafty [EUR/1000 l] ve vybraných zemích EU za období 2005 – 2012.....	36
Tab. 8: Vývoj ceny nafty [EUR/1000 l] v Polsku za období 2005 – 2012	37
Tab. 9: Vývoj ceny nafty [EUR/1000 l] v Belgii za období 2005 – 2012.....	38
Tab. 10: Vývoj ceny nafty [EUR/1000 l] v Německu za období 2005 – 2012	39
Tab. 11: Vývoj ceny nafty [EUR/1000 l] v Nizozemí za období 2005 – 2012.....	40
Tab. 12: Vývoj ceny nafty [EUR/1000 l] v České republice za období 2005 – 2012.....	41
Tab. 13: Sazby DPH za motorovou naftu ve vybraných zemích EU	43
Tab. 14: Souhrnné vstupní informace k refundaci DPH – Polsko	44
Tab. 15: Upravený formulář žádosti o vrácení DPH – Polsko.....	44
Tab. 16: Souhrnné vstupní informace k refundaci DPH – Belgie.....	45
Tab. 17: Upravený formulář žádosti o vrácení DPH – Belgie	45
Tab. 18: Souhrnné vstupní informace k refundaci DPH – Německo.....	46
Tab. 19: Upravený formulář žádosti o vrácení DPH – Německo	46
Tab. 20: Souhrnné vstupní informace k refundaci DPH – Nizozemí.....	47
Tab. 21: Upravený formulář žádosti o vrácení DPH – Nizozemí	47
Tab. 22: Souhrnné vstupní informace k refundaci DPH – Česká republika	48
Tab. 23: Shrnující informace prognóz cen nafty a refundace DPH dle vybraných zemí	50
Tab. 24: Roční úspory za naftu v EUR a Kč dle vybraných zemí	50

Seznam grafů

Graf 1: Vývoj ujetých kilometrů za období 2005 – 2012	35
Graf 2: Vývoj ceny nafty v Polsku za období 2005 – 2012	37
Graf 3: Vývoj ceny nafty v Belgii za období 2005 – 2012	38
Graf 4: Vývoj ceny nafty v Německu za období 2005 – 2012.....	39
Graf 5: Vývoj ceny nafty v Nizozemí za období 2005 – 2012.....	40
Graf 6: Vývoj ceny nafty v České republice za období 2005 – 2012	41

Seznam příloh

Příloha 1: Žádost o přidělení přístupu do aplikace pro vrácení DPH plátcům v jiných členských státech

Příloha 2: Potvrzení o podání písemnosti

Příloha 3: Ukázka daňového dokladu za pohonné hmoty

Příloha 4: Sazby DPH za pohonné hmoty v zemích EU

Příloha 5: Struktura DIČ v zemích EU

**Příloha 1: Žádost o přidělení přístupu do aplikace pro vrácení DPH
plátcům v jiných členských státech**

01 Finančnímu úřadu v, ve, pro Pelhřimov	Vyplněno v, ve Horní Cerekev
02 Daňové identifikační číslo C Z 6 0 0 6 9 7 1 6	Datum: 2 6 - 0 9 - 2 0 1 1
03 Rodné číslo (Identifikační číslo) _____	Písemnost byla podána elektronicky dne: 26.9.2011 Podací číslo: 1608303 Heslo zjištění stavu: e8b86325 Stav podání: podáno

Žádost o přidělení přístupu do aplikace pro vrácení DPH plátcům v jiných členských státech

Identifikace daňového subjektu
Obchodní firma / název Fyzická osoba ☐ Právníká osoba ☒
MontPrint s.r.o.

Sídlo právnické osoby
Ulice **Havlíčkova** Č. orientační **1 2 0** Č. popisné **0**
Obec **Horní Cerekev** PSČ **3 9 4 0 3**
Stát **Č e s k á r e p u b l i k a** Kód státu _____

Oprávněná osoba
Rodné číslo _____ Datum narození _____
Příjmení _____ Titul **Ing.**
Jméno _____ Postavení k subjektu **zastupující DP**

Ulice **Humpolecká** Č. orientační _____ Č. popisné _____
Obec **Jihlava** PSČ **5 8 6 0 1**
Stát _____ Kód státu **C Z**

Pokud požadujete informaci o případném zamítnutí žádosti o přístup do aplikace vrácení DPH, uveďte telefonní číslo pro zaslání SMS

Zdroj: Vlastní zpracování

Příloha 2: Potvrzení o podání písemnosti

Potvrzení o podání písemnosti

Úspěšně jste odeslali podání prostřednictvím sítě Internet.

Zjistit stav zpracování podání je možné ve službě "STAV PODÁNÍ" daňového portálu načtením staženého potvrzení nebo zadáním podacího čísla a hesla (uvedené údaje si pečlivě uschovejte).

Podací číslo:

Přístupové heslo:

Potvrzení podání

Vyzýváme Vás ke stažení a uložení souboru uvedeného pod tímto textem na základě ustanovení §73 odst. 3 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, který potvrzuje, že bylo na společné technické zařízení správce daně přijato Vaše podání. K doložení skutečnosti, že na společné technické zařízení bylo přijato podání, je potřeba v případě pochybnosti předložit správci daně tento soubor a nikoliv pouze jeho opis.

[Potvrzení podání](#) (DPHZVD-0060069716-20110930-104853-1614243-potvrzeni.p7s; 14,7 kB)

Opisy podání

K podání můžete dále zobrazit (a následně vytisknout nebo uložit) opisy pomocí odkazů zde uvedených:

[Vyplněný formulář písemnosti](#) (DPHZVD-0060069716-20110930-104853.pdf; 12,0 kB)

Odeslaný soubor

Soubor, který jste právě odeslali, si stáhnete pomocí odkazu zde:

[Odeslaný soubor](#) (DPHZVD-0060069716-20110930-104853; 6,1 kB)

Ostatní informace

Generální finanční ředitelství
Lazarská 7, 117 22 Praha 1 | Technická podpora: [ePodpora](#)

[Licenční podmínky](#) [Mapa stránek](#) [Vypnout styl](#)
Verze: 33.17.1 ze dne 06.09.2011

Zdroj: Vlastní zpracování

Příloha 3: Ukázka daňového dokladu za pohonné hmoty



petroleumproducten

segers - teuwen

Leuerbroek 1001 - 3640 Kinrooi

FAKTUUR

MONTPRINT S.R.O.

HAVLICKOVA 120

39403 HORNÍ CEREKEV C.Z.

Betalingsvoorwaarden	Btw nummer	Klantnr	Fakt.nr	Fakt.datum	
30 DAGEN FAKTUURDATUM	09160069716	40005419	1030935	31/05/2010	
Omschrijving	Hoev.	Eenh.prs	Netto		Btw
DIESEL. 10PPM	95,48	0,9244	88,26		21
DIESEL. 10PPM	230,41	0,9434	217,36		21
DIESEL. 10PPM	314,74	0,9476	298,24		21

Btw %	6,00	12,00	21,00
Basis			603,86
Btw			127,00

--

EUR	
Netto	603,86
Btw	126,81
Totaal	730,67
Vervaldatum	30/06/2010

Fortis BE64 2350 4758 2552 GEBABEBB
KBC BE74 7352 1510 9107 KREDBEBB
ING BE42 3350 3904 3354 BBRUBEBB

Telefoon 089-70.25.61
Fax 089-70.25.62
info@segers-teuwen.be

RPR Tongeren
Ondern.nr.BE 0416.759.312

Zdroj: Interní materiály firmy MontPrint s.r.o. [5]

Příloha 4: Sazby DPH za pohonné hmoty v zemích EU

CTR	Date of Entry Into Force	Euro-super 95 (I)	Gas oil automobile Automotive gas oil Dieselkraftstoff (I)	Gas oil de chauffage Heating gas oil Heizöl (II)	Fuel oil - Schweres Heizöl (III) Soufre <= 1% Sulphur <= 1% Schwefel <= 1%	Fuel oil - Schweres Heizöl (III) Soufre > 1% Sulphur > 1% Schwefel > 1%	GPL pour moteur LPG motor fuel
	=	1000L	1000L	1000L	t	t	1000L
AT	1/1/1995	20,0 %	20,0 %	20,0 %	20,0 %		20,0 %
BE	1/1/1996	21,0 %	21,0 %	21,0 %	21,0 %	21,0 %	21,0 %
BG	1/1/1999	20,0 %	20,0 %	20,0 %	20,0 %	20,0 %	20,0 %
CY	1/1/2003	15,0 %	15,0 %	15,0 %	15,0 %	15,0 %	
CZ	1/1/2004		19,0 %				
	5/1/2004	19,0 %	19,0 %	19,0 %	19,0 %	19,0 %	19,0 %
	1/1/2010	20,0 %	20,0 %	20,0 %	20,0 %		20,0 %
DE	4/1/1998	16,0 %	16,0 %	16,0 %	16,0 %	16,0 %	16,0 %
	1/1/2007	19,0 %	19,0 %	19,0 %	19,0 %	19,0 %	19,0 %
DK	1/1/1992	25,0 %	25,0 %	25,0 %	25,0 %		
	1/1/1994					25,0 %	
	1/1/1995						25,0 %
EE	1/1/1994	18,0 %	18,0 %	18,0 %	18,0 %		18,0 %
	7/1/2009	20,0 %	20,0 %	20,0 %			20,0 %
ES	1/1/1995	16,0 %	16,0 %	16,0 %	16,0 %	16,0 %	16,0 %
	7/1/2010	18,0 %	18,0 %	18,0 %	18,0 %		18,0 %
FI	1/1/1995	22,0 %	22,0 %	22,0 %	22,0 %		22,0 %
	7/1/2010	23,0 %	23,0 %	23,0 %			
FR	4/1/2000	19,6 %	19,6 %	19,6 %	19,6 %	19,6 %	19,6 %
GR	8/1/1992	18,0 %	18,0 %	18,0 %			
	10/1/1992				18,0 %	18,0 %	
	1/1/1995						18,0 %
	4/20/2005	19,0 %	19,0 %	19,0 %	19,0 %	19,0 %	19,0 %
	3/15/2010	21,0 %	21,0 %	21,0 %	21,0 %		
	7/1/2010	23,0 %	23,0 %	23,0 %	23,0 %		
HU	1/1/1993	25,0 %	25,0 %	25,0 %	25,0 %	25,0 %	
	1/1/2000						25,0 %
	10/1/2005	20,0 %	20,0 %	20,0 %			
	1/1/2006						20,0 %
	7/1/2009	25,0 %	25,0 %	25,0 %	25,0 %		25,0 %
	1/1/2012	27,0 %	27,0 %	27,0 %	27,0 %		27,0 %
IE	1/1/1995						21,0 %
	3/1/2002	21,0 %	21,0 %				
	1/1/2003			13,5 %	13,5 %	13,5 %	
	1/1/2012	23,0 %	23,0 %				
IT	2/24/1995				10,0 %	10,0 %	
	10/1/1997	20,0 %	20,0 %	20,0 %			20,0 %
	9/17/2011	21,0 %	21,0 %	21,0 %			21,0 %
LT	7/1/2002	18,0 %	18,0 %	18,0 %	18,0 %	18,0 %	18,0 %
	1/1/2009	19,0 %	19,0 %	19,0 %	19,0 %	19,0 %	19,0 %
	9/1/2009	21,0 %	21,0 %	21,0 %		21,0 %	21,0 %
LU	1/1/1992		15,0 %				
	1/1/1994			12,0 %	12,0 %	12,0 %	
	1/1/1995						6,0 %
	1/1/2005	15,0 %					
LV	3/9/1995	18,0 %	18,0 %	18,0 %	18,0 %	18,0 %	18,0 %
	1/1/2009	21,0 %	21,0 %	21,0 %	21,0 %	21,0 %	21,0 %
	1/1/2011	22,0 %	22,0 %	22,0 %			22,0 %
MT	1/1/2004	18,0 %	18,0 %	18,0 %	18,0 %	18,0 %	
NL	1/1/2001	19,0 %	19,0 %	19,0 %	19,0 %	19,0 %	19,0 %
PL	7/5/1993	22,0 %	22,0 %				
	1/1/1998			22,0 %	22,0 %	22,0 %	22,0 %
	1/1/2011	23,0 %	23,0 %	23,0 %	23,0 %	23,0 %	23,0 %
PT	1/1/1997				12,0 %	12,0 %	
	6/5/2002	19,0 %	19,0 %				19,0 %
	5/1/2003			12,0 %			
	7/1/2005	21,0 %	21,0 %				21,0 %
	7/1/2008	20,0 %	20,0 %				20,0 %
	7/1/2010	21,0 %	21,0 %	13,0 %	13,0 %		21,0 %
	1/1/2011	23,0 %	23,0 %				23,0 %
	1/1/2012			23,0 %			
RO	1/1/2000	19,0 %	19,0 %	19,0 %	19,0 %	19,0 %	19,0 %
	7/1/2010	24,0 %	24,0 %	24,0 %	24,0 %		24,0 %
SE	1/1/1995	25,0 %	25,0 %	25,0 %	25,0 %		25,0 %
SI	1/1/2002	20,0 %	20,0 %	20,0 %	20,0 %		20,0 %
SK	1/1/2004	19,0 %	19,0 %	19,0 %	19,0 %	19,0 %	19,0 %
	1/1/2011	20,0 %	20,0 %	20,0 %	20,0 %	20,0 %	20,0 %
UK	4/1/1991	17,5 %	17,5 %		17,5 %	17,5 %	17,5 %
	9/1/1997			5,0 %			
	12/1/2008	15,0 %	15,0 %				15,0 %
	1/1/2010	17,5 %	17,5 %				
	1/4/2011	20,0 %	20,0 %				

Zdroj: Evropská komise - *Market observatory & Statistics* [18]

Příloha 5: Struktura DIČ v zemích EU

EU	Kód státu	Místní název	Zkratka	VZOR	Formát
Belgie	BE	BTW identificatienummer / Numéro de TVA	BTW-nr	BE 0999999999	10 číslic, první číslice za kódem státu je vždy nula
Bulharsko	BG	Identifikacionen nomer po DDS	EMK	BG 999999999 BG 9999999999	9 nebo 10 číslic
Česká republika	CZ	Daňové identifikační číslo	DIČ	CZ 999999999	8,9 nebo 10 číslic
Dánsko	DK	Momsregistreringsnummer	CVR	DK 99 99 99 99	4 dvojice číslic
Estonsko	EE	Käibemaksukohustase number	KMKR	EE 999999999	9 číslic
Finsko	FI	Arvonlisäveronumero	ALV nro	FI 99999999	8 číslic
Francie a Monako	FR	Numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée	No. TVA	FRXX 999999999	11 číslic, první a/nebo druhé může být nahrazeno písmenem
Irsko	IE	Value added tax identification no.	VAT no	IE 9999999X	8 číslic, druhé může být nahrazeno písmenem a poslední musí být písmeno
Itálie	IT	Partita IVA	P.IVA	IT 99999999999	11 číslic
Kypr	CY	Arithmós Engrafēs F.P.A.	?	CY 999999999	9 znaků např
Litva	LT	PVM (zkr. Pridėtinės vertės mokestis) mokėtojo kodas	PVM	LT 999999999	9 (nebo 12) číslic
Lotyšsko	LV	Pievienotās vērtības nodokļa (PVN) reģistrācijas numurs	PVN	LV 99999999999	11 číslic
Lucembursko	LU	Numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée	No. TVA	LU 99999999	8 číslic
Maďarsko	HU	Közösségi adószám	?	HU 99999999	8 číslic
Malta	MT	Vat reg. no.	Vat No.	MT 99999999	8 číslic
Německo	DE	Umsatzsteuer- Identifikationsnummer	USt-IdNr.	DE 999999999	9 číslic
Nizozemsko	NL	BTW nummer	BTW nr	NL 999999999B99	12 znaků
Polsko	PL	Numer Identyfikacji Podatkowej	NIP	PL 9999999999	10 číslic, z nichž poslední číslice je kontrolní
Portugalsko	PT	Número de Identificação Fiscal (NIF)	NIF	PT 999999999	9 číslic
Rakousko	AT	Umsatzsteuer- Identifikationsnummer	UID	ATU 99999999	9 znaků, první po kódu státu je vždy "U"
Rumunsko	RO	Cod de înregistrare în scopuri de TVA	CF	RO 9999999999	2-10 číslic
Řecko	EL	Arithmós Forologikou Mētrōou	AΦM	EL 999999999	9 číslic
Slovensko	SK	Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty	IČ DPH	SK 9999999999	10 číslic
Slovinsko	SI	Davčna številka	ID za DDV	SI 99999999	8 číslic
Spojené království	GB	Value added tax registration number (VAT)	VAT Reg No	GB 999 9999 99	9 číslic
Španělsko	ES	Número de Identificación Fiscal	NIF	ES X9999999X	9 číslic, z nichž první nebo poslední může být nahrazena písmenem
Švédsko	SE	VAT-nummer nebo momsnummer	Momsnr.	SE 999999999999	12 číslic

Zdroj: Zetrozet [21]